

შპს მედიონ ჰოლდინგი

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება	1
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	4

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. კორპორატიული ინფორმაცია	5
2. მომზადების საფუძველი	6
3. წინა პერიოდის კორექტირებები/შეცდომები	7
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	11
5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	16
6. შეწყვეტილი ოპერაციები	17
7. ამონაგები სამედიცინო მომსახურებიდან	18
8. საიჯარო შემოსავალი	18
9. სხვა შემოსავალი	18
10. შრომის ანაზღაურების ხარჯი	18
11. სამედიცინო მომსახურების ხარჯი	18
12. იჯარის ხარჯი	18
13. მედიკამენტების და სხვა დამხმარე მასალების ხარჯი	18
14. სხვა საოპერაციო ხარჯი	19
15. ძირითადი საშუალებები	20
16. საინვესტიციო ქონება	21
17. სხვა ინვესტიცია	22
18. ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	22
19. სასაქონლო მატერიალური მარაგები	23
20. გაცემული სესხები	23
21. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	23
22. საგადასახადო აქტივი	24
23. ფული და ფულის ექვივალენტები	24
24. კაპიტალი	25
25. მიღებული სესხები	25
26. ფინანსური იჯარის ვალდებულებები	26
27. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	27
28. პირობითი ვალდებულებები	27
29. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან	27
30. ფინანსური ანგარიშგების გამოსაცემად დამტკიცება	29
31. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	29

მმართველობის ანგარიშგება

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ	31
2. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები	32
3. სუბიექტის განვითარების გეგმები	33
4. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა	34
5. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ	34
6. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები	34
7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები	35

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს მედიონ ჰოლდინგის ხელმძღვანელობას და მეწილეებს

მოსაზრება

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს მედიონ ჰოლდინგის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის შედეგებს 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის, მცირე და საშუალო ზომის კომპანიებისთვის მოქმედი ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების ელემენტები რისი აუდიტიც ჩავატარეთ:

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბრის;
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბრის;
- ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებას იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბრის; და
- ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩავატარეთ „აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების“ (ასს-ები) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობები დამატებით აღწერილია წინამდებარე ანგარიშში: აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები, როგორც ამას ითვალისწინებს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული კოდექსი პროფესიონალი ბუღალტრებისათვის (IESBA-ის კოდექსი). შევასრულეთ IESBA-ს კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

ჩვენ გვჯერა, რომ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები არის საკმარისი და სათანადო მოსაზრების გამოსახატად.

მნიშვნელოვანი გარემოებათა ამსახველი აბზაცი

ჩვენ გვსურს ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების მე-17 შენიშვნაზე, სადაც დეტალურად არის აღწერილი თუ რატომ არ წარადგენს კომპანია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

სხვა საკითხები

ჩვენ 2019 წლის აუდიტის ფარგლებში შევამოწმეთ ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში წარდგენილი შესწორებები, რაც ეხება შესადარის პერიოდში წარდგენილ შედეგებს. ჩვენი აზრით, მსგავსი შესწორებები მიზანშეწონილი და სწორია. ჩვენ არ ჩავვითარებთ კომპანიის 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ან მიმოხილვა, გარდა აღნიშნული შესწორებებისა და შესაბამისად, ჩვენ არ გამოვხატავთ მოსაზრებას ან რაიმე სხვა სახის რწმუნებას მთლიანად 2018 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

სხვა ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციის მომზადებაზე. სხვა ინფორმაცია (წარმოდგენილი 30-36 გვერდებზე) მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას (საქმიანობის მიმოხილვას), მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და ჩვენს მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ, მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ, არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

ამასთან, „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით მოგვეთხოვება მოსაზრების გამოთქმა იმის თაობაზე, „მმართველობის ანგარიშგების“ გარკვეული ნაწილები შეესაბამება თუ არა შესაფერის მარეგულირებელ-ნორმატიულ აქტებს და აგრეთვე იმის დადგენა, „მმართველობის ანგარიშგება“ შეიცავს თუ არა ინფორმაციას, რომელიც მოითხოვება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ მმართველობის ანგარიშგებაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს შესაბამისად, ჩვენი აზრით, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაცია იმ საანგარიშგებო წლის შესახებ, რომლის ფინანსური ანგარიშგებაც წარმოდგენილია, მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების თანმიმდევრულად; და
- მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია შესაფერის მარეგულირებელ ნორმებთან.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე, მსს ფასის მოთხოვნების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

კომპანიის ხელმძღვანელობა ვალდებულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას შეაფასოს, შეუძლია თუ არა კომპანიას განაგრძოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და საჭიროების შემთხვევაში, პასუხისმგებელია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და აღრიცხვის საფუძვლად ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენებასთან დაკავშირებული საკითხების გამჭვირვებაზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან ოპერაციების შეწყვეტა, ან მას არა აქვს აღნიშნულის განხორციელების გარდა სხვა რეალური ალტერნატივა.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

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

ასს-ს შესაბამისი აუდიტის მსვლელობისას, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ამასთან ჩვენ:

- ვახდენთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და შესაბამისია ჩვენი დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების არგამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, დამახინჯებას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების უგულვებელყოფას;
- ვსწავლობთ აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის მექანიზმებს, რათა დავეყრდნობით გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას და კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული სააღრიცხვო შეფასებების და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;
- გამოგვაქვს დასკვნა კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებულ საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების მიზანშეწონილობაზე, ასევე მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით უზუსტობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ექვსი ქვეშ დააყენოს კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის უნარი. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით განუსაზღვრელობას, მოგვეთხოვება, რომ დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამის ახსნა-განმარტებით შენიშვნაზე ან, ამგვარი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნის არაადეკვატურობის შემთხვევაში, მოვახდინოთ დასკვნის მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნა ეფუძნება დასკვნის გაცემის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც უწყვეტი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე იმას, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას;

სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს დაგეგმილი აუდიტის მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტორული შემოწმებით გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ფაქტების შესახებ, მათ შორის აუდიტორის მიერ გამოვლენილი შიდა კონტროლის ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანების შესახებ.

შპს „ეკოვის ეი-თი-ეი ფინანსები“-ს სახელით (რეგ #SARAS-F-344896)

ივანე კუტიბაშვილი (რეგ #SARAS-A-629166)

21 დეკემბერი, 2020

თბილისი, საქართველო.

ას-ს შესაბამისი აუდიტის მსვლელობისას, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ამასთან ჩვენ:

- ვახდენთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და შესაბამისია ჩვენი დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების არგამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, დამახინჯებას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების უგულვებელყოფას;
- ვსწავლობთ აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის მექანიზმებს, რათა დავეგეგმოთ გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას და კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული სააღრიცხვო შეფასებების და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;
- გამოვავსებ დასკვნა კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებულ საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების მიზანშეწონილობაზე, ასევე მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით უზუსტობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ექვსი ქვეშ დააყენოს კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის უნარი. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით განუსაზღვრელობას, მოგვეთხოვება, რომ დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამისი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნაზე ან, ამგვარი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნის არაადეკვატურობის შემთხვევაში, მოვახდინოთ დასკვნის მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნა ეფუძნება დასკვნის გაცემის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც უწყვეტი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე იმას, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას;

სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს დაგეგმილი აუდიტის მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტორული შემოწმებით გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ფაქტების შესახებ, მათ შორის აუდიტორის მიერ გამოვლენილი შიდა კონტროლის ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანების შესახებ.

შპს „ეკოვის ეი-თი-ეი ფინანსები“-ს სახელით (რეგ #SARAS-F-344896)

ივანე კუტიბაშვილი (რეგ #SARAS-A-629166)

21 დეკემბერი, 2020

თბილისი, საქართველო.



შპს მედიკონ ჰოლდინგი

მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	2019	2018 (გადაანგარიშებული)
ამონაგები სამედიცინო მომსახურებიდან	7	5,605,934	5,179,505
საიჯარო შემოსავალი	8	66,995	44,722
სხვა შემოსავალი	9	323,892	206,386
სულ შემოსავალი		5,996,821	5,430,613
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	10	(3,257,274)	(3,315,780)
სამედიცინო მომსახურების ხარჯი	11	(1,342,089)	(894,354)
იჯარის ხარჯი	12	(652,320)	(337,414)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(245,815)	(184,025)
მედიკამენტების და სხვა დამხმარე მასალების ხარჯი	13	(193,405)	(172,192)
აქტივების გაუფასურების ხარჯი		(54,014)	(52,087)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	14	(675,373)	(612,448)
საოპერაციო ზარალი		(423,469)	(137,687)
ფინანსური შემოსავალი		12,768	8,167
ფინანსური ხარჯი		(48,186)	(33,207)
წმინდა ზარალი კურსთაშორისი სხვაობიდან		(31,088)	(19,370)
ზარალი დაბეგვრამდე		(489,975)	(182,097)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის სრული ზარალი განგრძობითი ოპერაციებიდან		(489,975)	(182,097)
შეწყვეტილი ოპერაციებიდან მიღებული მოგება	6	-	568,476
წლის სრული შემოსავალი/(ზარალი)		(489,975)	386,379

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2020 წლის 21 დეკემბერს:

ცოტნე შეროზია
დირექტორი

მარიამ ვერძაძე
ფინანსური მენეჯერი

* ჯგუფმა შეწყვიტა ფუნქციონირება 2018 წლის განმავლობაში (შენიშვნა 6), შესადარისად წარმოდგენილია კომპანიის ინდივიდუალური შედეგები.

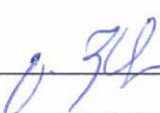
შპს მედიკონ ჰოლდინგი

მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	2019	2018 (გადაანგარიშებული)
ამონაგები სამედიცინო მომსახურებიდან	7	5,605,934	5,179,505
საიჯარო შემოსავალი	8	66,995	44,722
სხვა შემოსავალი	9	323,892	206,386
სულ შემოსავალი		5,996,821	5,430,613
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	10	(3,257,274)	(3,315,780)
სამედიცინო მომსახურების ხარჯი	11	(1,342,089)	(894,354)
იჯარის ხარჯი	12	(652,320)	(337,414)
მედიკამენტების და სხვა დამხმარე მარაგების ხარჯი	13	(193,405)	(172,192)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(245,815)	(184,025)
აქტივების გაუფასურების ხარჯი		(54,014)	(52,087)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	14	(675,373)	(612,448)
საოპერაციო ზარალი		(423,469)	(137,687)
ფინანსური შემოსავალი		12,768	8,167
ფინანსური ხარჯი		(48,186)	(33,207)
საკუროსო ზარალი		(31,088)	(19,370)
ზარალი დაბეგვრამდე		(489,975)	(182,097)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის სრული ზარალი განგრძობითი ოპერაციებიდან		(489,975)	(182,097)
შეწყვეტილი ოპერაციებიდან მიღებული მოგება	6	-	568,476
წლის სრული შემოსავალი/(ზარალი)		(489,975)	386,379

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2020 წლის 21 დეკემბერს:


 ცოტნე შეროზია
 დირექტორი




 მარიამ ვერძაძე
 ფინანსური მენეჯერი

* ჯგუფმა შეწყვიტა ფუნქციონირება 2018 წლის განმავლობაში (შენიშვნა 6), შესადარისად წარმოდგენილია კომპანიის ინდივიდუალური შედეგები.

შპს მედიონ ჰოლდინგი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018 (გადაანგარიშებული)	1 იანვარი 2018 (გადაანგარიშებული)
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	15	1,453,860	1,652,738	5,123,888
საინვესტიციო ქონება	16	23,236	24,144	5,008,744
არამატერიალური აქტივები		11,084	16,339	21,594
სხვა ინვესტიცია	17	10,000	-	-
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში*	18	-	-	856,175
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,498,180	1,693,221	11,010,401
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	19	49,541	59,494	78,535
გაცემული სესხები	20	-	-	1,576,352
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	21	619,279	690,651	2,894,100
საგადასახადო აქტივი	22	11,186	-	-
ფული და ფულის ექვივალენტები	23	235,983	100,342	302,587
სულ მიმდინარე აქტივები		915,989	850,487	4,851,574
სულ აქტივები		2,414,169	2,543,708	15,861,975
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	24	772,375	772,375	3,827,086
გაუნაწილებელი მოგება		96,582	586,557	2,879,192
სულ კაპიტალი		868,957	1,358,932	6,706,278
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	25	-	-	6,252,491
ფინანსური იჯარის ვალდებულებები	26	83,938	149,925	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		83,938	149,925	6,252,491
მიმდინარე ვალდებულებები				
საგადასახადო ვალდებულება	22	-	333,360	444,105
მოკლევადიანი სესხები	25	230,696	20,296	1,899,333
ფინანსური იჯარის მიმდინარე ნაწილი	26	65,958	56,868	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	27	1,164,620	624,327	559,768
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,461,274	1,034,851	2,903,206
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		2,414,169	2,543,708	15,861,975

* ჯგუფმა შეწყვიტა ფუნქციონირება 2018 წლის განმავლობაში (შენიშვნა 6), შესაძარისად წარმოდგენილია კომპანიის ინდივიდუალური შედეგები.

შპს მედიკონ ჰოლდინგი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
1 იანვარი 2018 (გადაანგარიშებული)		3,827,086	2,879,192	6,706,278
რეორგანიზაციის შედეგი	6	(3,054,711)	(2,679,014)	(5,733,725)
მიმდინარე წლის მოგება		-	386,379	386,379
31 დეკემბერი 2018 (გადაანგარიშებული)		772,375	586,557	1,358,932
მიმდინარე წლის ზარალი		-	(489,975)	(489,975)
31 დეკემბერი 2019		772,375	96,582	868,957

* ჯგუფმა შეწყვიტა ფუნქციონირება 2018 წლის განმავლობაში (შენიშვნა 6), შესაძარისად წარმოდგენილია კომპანიის ინდივიდუალური შედეგები.

შპს მედიკონ ჰოლდინგი

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	2019	2018 (გადაანგარიშებული)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
წლის მოგება/(ზარალი)	(489,975)	386,379
არაფულადი კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	245,815	184,025
ფინანსური ხარჯი	48,186	33,207
ფინანსური შემოსავალი	(12,768)	(8,167)
აქტივების გაუფასურების ხარჯი	54,014	52,087
ძირითადი საშუალების ჩამოწერა	4,825	25,257
წმინდა ზარალი კურსთაშორისი სხვაობიდან	31,088	19,370
	(118,815)	692,158
სამუშაო კაპიტალის კორექტირება:		
ცვლილებები საქონელში	(11,575)	19,041
ცვლილებები დებიტორულ დავალიანებებში	69,106	1,059,563
ცვლილებები გაცემულ სესხებში	(22,930)	(1,626,889)
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში	(344,546)	(110,745)
ცვლილებები კრედიტორულ დავალიანებებში	509,823	596,429
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები დაბეგვრამდე და პროცენტებამდე	81,063	629,557
მიღებული პროცენტი	5,073	5,089
გადახდილი პროცენტი	(25,618)	(146,811)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	60,518	487,835
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შესყიდვა	(45,599)	(1,036,703)
ინვესტიციის ზრდა	(10,000)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(55,599)	(1,036,703)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის აღება	390,000	590,000
სესხის დაფარვა	(200,000)	(272,233)
ცვლილებები ფინანსური იჯარის ვალდებულებებში	(59,065)	203,640
ნეტო წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	130,935	521,407
ნეტო ზრდა/(შემცირება) ფულის ან ფულადი ექვივალენტების	135,854	(27,461)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	100,342	302,587
რეორგანიზაციის შედეგად გასული ფულადი ნაკადები	-	(174,636)
კურსთა შორის სხვაობის ეფექტი ფულად ნაკადებზე	(213)	(148)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	235,983	100,342

შპს მედიკონ ჰოლდინგი

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

1. კორპორატიული ინფორმაცია

შპს მედიკონ ჰოლდინგი (შემდგომში „კომპანია“) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაარსდა 2011 წლის 26 დეკემბერს საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 404923632.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის სამედიცინო მომსახურების უზრუნველყოფა. კერძოდ: სრული ლაბორატორიული, ამბულატორიული და სტომატოლოგიური სერვისები: გამაჯანსაღებელი თერაპია, დერმატოლოგია და ვენეროლოგია, ინექცია, ენდოკრინოლოგია, ნერვოლოგია, კარდიოლოგია, ონკოლოგია, ორთოპედია და ტრავმატოლოგია, ოტორინოლარინგოლოგია, რევმატოლოგია, ოფთალმოლოგია, ულტრაბერითი სონოგრაფია, რადიოლოგია, უროლოგია, ორსულთა კონსულტირება, ქირურგია, ლაბორატორია და ბაქტეროლოგია, სკრინინგი, თერაპია, ალერგოლოგია, პედიატრია და ა.შ.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ქონდა 3 ფილიალი.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასაქმებულთა რაოდენობა შეადგენს 340-ს.

იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, შრომის ქ. #6. კომპანია სამედიცინო სერვისების მიწოდებას ახორციელებს სამ ფილიალში თბილისის განთავსებული სამ ფილიალში, თბილისის შემდეგ მისამართებზე: კალოუზნის ქ. #12, ვაჟა-ფშაველას გამზ. #83/11 და ალექო გობრონიძის ქ. #27.

კომპანიის აქციონერები: და კომპანიის სტრუქტურა: კომპანიის მეწილეების სტრუქტურა 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

მესაკუთრე	რეგისტრაციის ქვეყანა	31 დეკემბერი 2019 (%)	31 დეკემბერი 2018 (%)	1 იანვარი 2018 (%)
ირა არველაძე	რუსეთი	45%	45%	-
ვლადიმერ ბაკურაძე	საქართველო	30%	30%	30%
მარინა გოგეშვილი	საქართველო	25%	25%	25%
გიგა სეგუა	საქართველო	-	-	45%

2018 წლის 1 იანვრიდან 2019 წლის 31 დეკემბრამდე პერიოდში კომპანია ფლობდა შემდეგი საწარმოების წილებს:

დასახელება	საქმიანობის სახე	31 დეკემბერი 2019 (%)	31 დეკემბერი 2018 (%)	1 იანვარი 2018 (%)
შპს „თბილისის თვალის კლინიკა“	ოფთალმოლოგიური ამბულატორიული მომსახურება	51%	-	-
შპს „პერსონალიზებული მედიცინის ცენტრი“	ონკოლოგიური და დიაგნოსტიკური მომსახურება	-	-	51%
შპს „თბილისის N1სამკურნალო პროფილაქტიკური ცენტრი“	ამბულატორიული მომსახურება	-	-	100%
შპს „კარდიო რეაბილიტაციის ცენტრი“	სტაციონარული, ამბულატორიული და სარეაბილიტაციო მომსახურება	-	-	45%
შპს „ჰოლანდიურ-ქართული სარეაბილიტაციო ცენტრი“	ქონებისა და აღჭურვილობის საოპერაციო იჯარით ფართების (ქვეიჯარით) გაცემა	-	-	60%
შპს „ფარმატეკა“	აფთიაქი (ფარმაცევტული მომსახურება)	-	-	100%

შპს მედიკონ ჰოლდინგი

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

1. კორპორატიული ინფორმაცია (გაგრძელება)

2018 წლის 30 მარტს პარტნორებმა მიიღეს გადაწყვეტილება რეორგანიზაციის შესახებ. რეორგანიზაციის შედეგად შპს მედიკონ ჰოლდინგს გამოეყო ცალკე კომპანია შპს ბილდექსი, რომელსაც კომპანიისგან გადაეცა ყველა შვილობილი კომპანიის წილი და ასევე აქტივები და ვალდებულებები რომლებიც არ იყო დაკავშირებული სამედიცინო პროფილთან. უფრო დეტალურად ინფორმაცია იხილეთ მე-6 შენიშვნაში.

2019 წლის 11 იანვარს კომპანიამ შეიძინა შპს თბილისის თვალის კლინიკის 51%-იანი წილი, საიდენტიფიკაციო ნომრით: 402020610, რომლის ძირითადი საქმიანობაა ამბულატორიული მომსახურების მიწოდება ოფთალმოლოგიის მიმართულებით. 2020 წელს კომპანია გამოვიდა აღნიშნული ურთიერთობიდან. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიამ გამოიყენა მსს ფასს-ით დაშვებული გამონაკლისი და არ წარადგენს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას, იმ შემთხვევაში, თუ ის შეძენილია 1 წლის განმავლობაში გაყიდვის ან გასვლის მიზნით და მსგავს ინვესტიას აღრიცხავს როგორც ინვესტიციას. უფრო დეტალურად ინფორმაცია იხილეთ მე-17 შენიშვნაში.

2. მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსური უწყისები წარმოდგენილია ლარში.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე 12 თვიან პერიოდს.

შესაბამისობის განცხადება. აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება პირველი წლიური ანგარიშგებაა, რომელიც შესაბამისობაშია მცირე და საშუალო ზომის კომპანიებისთვის განსაზღვრული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტთან (შემდგომში მსს ფასს) და საქართველოს კანონთან „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“. კომპანიის მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2018 წლის 1 იანვარი. მსს ფასს-ით მოითხოვება 2019 წლის 31 დეკემბერს მოქმედი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების რეტროსპექტიული გამოყენება საწყისი, მსს ფასს-თან შესაბამისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისთვის 2018 წლის 1 იანვრისთვის და ყველა მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდში, რომელიც წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

მცირე და საშუალო ზომის კომპანიებისთვის განსაზღვრული საერთაშორისო სტანდარტის პირველადი გამოყენება. მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღამდე კომპანიამ მოამზადა ანგარიშგება განსხვავებული კონცეპტუალური საფუძვლების გამოყენებით. კერძოდ, ანგარიშგება მომზადდა, ფასს-ის (ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები) შესაბამისად. კომპანიის ოპერაციების კომპლექსურობის ხარისხის და ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლების მიზნებიდან გამომდინარე, მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ მსს ფასს-ით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება საკმარისი და რელევანტურია.

ქვემოთ წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლების ცვლილების ეფექტი საკუთარი კაპიტალის ანგარიშგებაში 2018 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით:

	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
წარდგენილი კაპიტალი სრული ფასს-ებით მომზადებულ საკუთარი კაპიტალის ანგარიშგებაში	116,264	(1,797,880)
მოთხოვნების გუფასურების ხარჯი	102,334	40,736
მსს ფასს-ებით მომზადებული საკუთარი კაპიტალის ანგარიშგება	218,598*	(1,757,144)*

ქვემოთ წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლების ცვლილების ეფექტი 2018 წლის მოგება ზარალის ანგარიშგებაზე:

მოგება სრული ფასს-ებით მომზადებულ ანგარიშგებაში	10,991
საპროცენტო ხარჯის კაპიტალიზაციის ამოღება	(29,464)
რეორგანიზაციის შედეგად გასული საპროცენტო ხარჯი	29,464
მოთხოვნების გუფასურების ხარჯის ცვლილება	61,598
მსს ფასს-ებით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების შედეგი	72,589*

* ცხრილში წარმოდგენილია მხოლოდ წარდგენის ცვლილებებით გამოწვეული კორექტირებები და შესაბამისად არ მოიცავს წინა პერიოდების გადაანგარიშების შედეგად ასახულ კორექტირებებს.

შპს მედიკონ ჰოლდინგი

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მსს ფასს-ის შესაბამისად მოითხოვს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობამ გამოიყენოს მისი შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომელიც გამოირჩევა უფრო მაღალი ხარისხის მსჯელობებით ან სირთულით, ან სფეროები, სადაც შეფასებები და დაშვებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისთვის, წარმოდგენილია მე-5 შენიშვნაში.

ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. როგორც ეს ფინანსური ანგარიშგების 31-ე შენიშვნაშია მოცემული, COVID 19-მა არაპირდაპირი გავლენა იქონია კომპანიის ოპერაციებზე. მენეჯმენტმა და დამფუძნებლებმა შეათანხმეს კრიზისული პერიოდის საპროგნოზო შედეგები, ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძვლის მიზანშეწონილობის შეფასებისას, კომპანია ითვალისწინებს გადახდილ ფულადი ნაკადების საპროგნოზო მონაცემებს, მათ შორის პესიმისტურს და რეალისტურს და მათზე დაყრდნობით ამზადებს ამ ანგარიშს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპების მიხედვით.

3. წინა პერიოდის კორექტირებები/შეცდომები

წინა პერიოდის შეცდომები არის საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებაში დაშვებული უზუსტობა ან ელემენტების გამოტოვება, წარმოქმნილი ერთი ან რამდენიმე პერიოდის წინ იმის გამო, რომ ვერ იქნა ან არასწორად იქნა გამოყენებული საიმედო ინფორმაცია, რომელიც:

ა) ხელმისაწვდომი იყო, როცა შესაბამისი პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება ნებადართული იყო საჯარო გამოქვეყნებისათვის; და

ბ) მართლზომიერად მოსალოდნელი იყო, რომ მოძიებული და გათვალისწინებული იქნებოდა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის დროს.

წინა პერიოდის კორექტირებები და რეკლასიფიკაციებია:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება:

ძირითადი საშუალებები:

- რეკლასიფიკაცია #1 - 24,144 ლარის (2017: 5,008,744 ლარი) საბალანსო ღირებულების ძირითადი საშუალებები რეკლასიფიცირებულია საინვესტიციო ქონებად.
- კორექტირება #1: 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ვერ იქნა მოპოვებული ინვესტიციების და ინვესტიციის ფარგლებში შეძენილ ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებული დოკუმენტაცია და ეს ოპერაციები წარდგენილი იყო როგორც ბიზნესის შესყიდვა. 2019 წლის ანგარიშგების მომზადებისას, დოკუმენტაციის მოძიების შემდგომ, მენეჯმენტმა ხელახლა განიხილა ოპერაციის შინაარსი, რის შემდგომაც აღნიშნული ოპერაცია ნაცვლად ბიზნეს კომბინაციისა შეფასდა როგორც აქტივების შეძენა და გადახდილი კომპენსაცია გადანაწილდა შეძენილ აქტივებზე. შესაბამისად ინვესტიციაზე აღრიცხული თანხები გადანაწილდა ძირითად საშუალებებზე (მიწა და მასზე განთავსებული შენობები). შპს მედიკონ ჰოლდინგში რეორგანიზაციის შემდეგ დარჩენილი უძრავი ქონების ღირებულება გაიზარდა 498,650 ლარით.
- კორექტირება #2: - კორექტირება #1-ის შედეგად 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით დაგროვილი ცვეთა გაიზარდა 168,040 ლარით, ხოლო 31 დეკემბრის მდგომარეობით 49,197 ლარით;
- კორექტირება #3: ძირითადი საშუალებების რეესტრს და ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ თანხებს შორის არსებული სხვაობების კორექტირება, რომელმაც 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეადგინა (99,074) ლარი, ხოლო 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით - 3,923 ლარი. (სხვაობა წლის განმავლობაში დარიცხული ცვეთა).

საინვესტიციო ქონება:

იხილეთ ძირითადი საშუალების რეკლასიფიკაცია #1.

ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში:

- იხილეთ ძირითადი საშუალების კორექტირება #1.

შპს მედიკონ ჰოლდინგი

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

3. წინა პერიოდის კორექტირებები (გაგრძელება)

- კორექტირება #4: 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შემცირებული თანხით იყო წარდგენილი ინვესტიციები და გაუნაწილებელი მოგება და მოხდა აღნიშნული შეცდომის გასწორება თანხით 823,627 ლარი.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები:

- კორექტირება #5 - 24,623 ლარი გაუფასურების რეზერვის ცვლილება წარდგენის საფუძვლების ცვლილების გამო.

საგადასახადო ვალდებულებები

- რეკლასიფიკაცია #2: 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით 360,000 ლარის საგადასახადო ანარიცხის რეკლასიფიკაცია საგადასახადო ვალდებულებებში, მიმდინარე ვალდებულებად აღიარების კრიტერიუმის დაკმაყოფილების გამო.

მოკლევადიანი სესხები:

- რეკლასიფიკაცია #3 - გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილის გამოყოფა 3,680,687 ლარი.
- კორექტირება #6 - არასწორად გადაფასებული ნაშთის კორექტირება 176,016 ლარის ოდენობით.

სრული შემოსავლის ანგარიშგება:

ცვეთა და ამორტიზაცია:

- ძირითადი საშუალებების კორექტირებების ასახვამ განაპირობა 2018 წლის ცვეთის კორექტირება 91,141 ლარის ოდენობით.

აქტივების გაუფასურების ხარჯი:

- ფინანსური ანგარიშგების წარგენის საფუძვლის ცვლილებების და გაცემული სესხების გაუფასურებით გამოწვეული კორექტირება შეადგენს 104,174 ლარს.

საკუროს მოგება:

- სესხის არასწორად გადაფასების შედეგად გამოწვეული სხვაობის კორექტირება 176,016 ლარი.

რეკლასიფიკაციები - ფინანსური ანგარიშგების შესადარისობის პრინციპის უზრუნველყოფისა და ფინანსური ანგარიშგების სამართლიანად წარმოდგენის მიზნით გაკეთებულია რეკლასიფიკაციები ბალანსის და მოგება-ზარალის მუხლებს შორის.

2018 წლის 31 დეკემბრის ფინანსურ მდგომარეობაზე კორექტირებების და რეკლასიფიკაციების შედეგი შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2018	კორექტირება	რეკლასიფიკაცია	31 დეკემბერი 2018 (გადაანგარიშებული)
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	1,229,734	447,148	(24,144)	1,652,738
საინვესტიციო ქონება	-	-	24,144	24,144
არამატერიალური აქტივები	16,339	-	-	16,339
სულ გრძელვადიანი აქტივები	1,246,073	447,148	-	1,693,221
მიმდინარე აქტივები				-
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	59,494	-	-	59,494
გაცემული სესხები	47,043	(47,043)	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	611,517	69,904	9,230	690,651

შპს მედიკონ ჰოლდინგი

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

3.წინა პერიოდის კორექტირებები (გაგრძელება)

	31 დეკემბერი 2018	კორექტირება	რეკლასიფიკაცია	31 დეკემბერი 2018 (გადაანგარიშებული)
მიმდინარე აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	100,342	-	-	100,342
სულ მიმდინარე აქტივები	818,396	22,861	9,230	850,487
სულ აქტივები	2,064,469	470,009	9,230	2,543,708
კაპიტალი				-
საწესდებო კაპიტალი	772,375	-	-	772,375
გაუნაწილებელი მოგება	116,264	470,293	-	586,557
სულ კაპიტალი	888,639	470,293	-	1,358,932
გრძელვადიანი ვალდებულებები				-
ფინანსური იჯარის ვალდებულებები	144,963	-	4,962	149,925
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	144,963	-	4,962	149,925
მიმდინარე ვალდებულებები				
სხვა გადასახდელი გადასახადები	333,360	-	-	333,360
მოკლევადიანი სესხები	84,878	-	(64,582)	20,296
ფინანსური იჯარის მიმდინარე ნაწილი	-	-	56,868	56,868
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	612,629	(284)	11,982	624,327
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	1,030,867	(284)	4,268	1,034,851
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	2,064,469	470,009	9,230	2,543,708

2018 წლის 1 იანვრის ფინანსურ მდგომარეობაზე კორექტირებების და რეკლასიფიკაციების შედეგი შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	1 იანვარი 2018	კორექტირება	რეკლასიფიკაცია	1 იანვარი 2018 (გადაანგარიშებული)
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				-
ძირითადი საშუალებები	7,288,605	2,844,027	(5,008,744)	5,123,888
საინვესტიციო ქონება	-	-	5,008,744	5,008,744
არამატერიალური აქტივები	21,594	-	-	21,594
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	3,143,690	(2,287,515)	-	856,175
სულ გრძელვადიანი აქტივები	10,453,889	556,512	-	11,010,401
მიმდინარე აქტივები				-
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	78,535	-	-	78,535
გაცემული სესხები	1,576,352	-	-	1,576,352
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,868,803	25,297	-	2,894,100
ნაღდი ფული და ფულის ექვივალენტები	302,587	-	-	302,587
სულ მიმდინარე აქტივები	4,826,277	25,297	-	4,851,574

შპს მედიკონ ჰოლდინგი

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

3.წინა პერიოდის კორექტირებები (გაგრძელება)

	1 იანვარი 2018	კორექტირება	რეკლასიფიკაცია	1 იანვარი 2018 (გადაანგარიშებული)
სულ აქტივები	15,280,166	581,809	-	15,861,975
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	3,827,086			3,827,086
გაუნაწილებელი მოგება	2,121,367	757,825	-	2,879,192
სულ კაპიტალი	5,948,453	757,825	-	6,706,278
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	2,571,804		3,680,687	6,252,491
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	2,571,804	-	3,680,687	6,252,491
მიმდინარე ვალდებულებები				
საგადასახადო ვალდებულება	84,105	-	360,000	444,105
საგადასახადო ანარიცხი	360,000	-	(360,000)	-
მოკლევადიანი სესხები	5,756,036	(176,016)	(3,680,687)	1,899,333
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	559,768	-		559,768
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	6,759,909	(176,016)	(3,680,687)	2,903,206
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	15,280,166	581,809	-	15,861,975

2018 წლის შედეგებზე კორექტირებების და რეკლასიფიკაციების შედეგი შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	2018	კორექტირება	რეკლასიფიკაცია	2018 (გადაანგარიშებული)
ამონაგები სამედიცინო მომსახურებიდან	5,179,809	(304)	-	5,179,505
საიჯარო შემოსავალი	67,444		(22,722)	44,722
სხვა შემოსავალი	259,947	(28,305)	(25,256)	206,386
სულ შემოსავალი	5,507,200	(28,609)	(47,978)	5,430,613
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	(3,313,752)	-	(2,028)	(3,315,780)
სამედიცინო მომსახურების ხარჯი	(892,081)	-	(2,273)	(894,354)
იჯარის ხარჯი	-	-	(337,414)	(337,414)
მედიკამენტების და სხვა დამხმარე მასალების ხარჯი	(175,907)	-	3,715	(172,192)
მარაგების ცვლილება	(17,723)	-	17,723	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	(275,166)	91,141	-	(184,025)
აქტივების გაუფასურების ხარჯი	-	(104,174)	52,087	(52,087)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	(951,386)	(987)	339,925	(612,448)
საოპერაციო ზარალი	(118,815)	(42,629)	23,757	(137,687)
ფინანსური შემოსავალი	(21,886)		30,053	8,167
ფინანსური ხარჯი	-	(3,154)	(30,053)	(33,207)
წმინდა მოგება/(ზარალი)	245,148	(176,016)	(88,502)	(19,370)
კურსთაშორისი სხვაობიდან				
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	104,447	(221,799)	(64,745)	(182,097)

შპს მედიკონ ჰოლდინგი

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

3.წინა პერიოდის კორექტირებები (გაგრძელება)

	2018	კორექტირება	რეკლასიფიკაცია	2018 (გადაანგარიშებული)
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	-	-	-
წლის სრული შემოსავალი/(ზარალი)	104,447	(221,799)	(64,745)	(182,097)
განგრძობითი ოპერაციებიდან				
შეწყვეტილი ოპერაციებიდან მიღებული მოგება	503,731	-	64,745	568,476
წლის სრული შემოსავალი	608,178	(221,799)	-	386,379

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

უცხოური ვალუტა. ლარი არის კომპანიის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, ვინაიდან ლარი არის იმ ქვეყნის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, რომელშიც კომპანია ფუნქციონირებს. უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად. 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.

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის და 2018 წლის 1 იანვრისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
2019 წლის 31 დეკემბერი	2.8677	3.2095
2018 წლის 31 დეკემბერი	2.6766	3.0701
2018 წლის 1 იანვარი	2.5922	3.1044

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ბანკებში არსებულ დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალი რისკის მქონე ინვესტიციებს სამ თვემდე ვადით. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

ძირითადი საშუალებები.

- **აღიარება და შეფასება.** ძირითადი საშუალების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ აღირიცხება ისტორიული ღირებულებით, ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გათვალისწინებით. მოგება ან ზარალი რომელიც წარმოიშობა ძირითადი საშუალებების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტიდან (გაყიდვის ღირებულებას გამოკლებული საბალანსო ღირებულება) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.
- **შემდგომი დანახარჯები.** შემდგომი დანახარჯები შედის აქტივის მიმდინარე ღირებულებაში ან აღიარდება ცალკე აქტივად, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ მაშინ, თუ მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს და აქტივის ღირებულების განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ. ჩანაცვლებული აქტივის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება.
- **ცვეთა.** აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და რეგულირდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ძირითადი საშუალებაზე ან მის ცალკეულ ერთეულზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად. თუ ძირითადი საშუალება ერთხელ შევიდა ექსპლუატაციაში მას ცვეთა ერიცხება ბოლომდე, თუ არ მოხდა მისი აღიარების შეწყვეტა.

მიწას ცვეთა არ ერიცხება. ძირითადი საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

შპს მედიკონ ჰოლდინგი

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

4.მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
შენობა-ნაგებობები	20
სამედიცინო აღჭურვილობა	3-14
საოფისე აღჭურვილობა და ინვენტარი	3-5
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	10
სატრანსპორტო საშუალებები	5
სხვა	3-5

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, შემდგომი აღრიცხვისთვის ის საინვესტიციო ქონება, რომლის რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია მიზანშეუწონელი დანახარჯების, ან ძალისხმევის გარეშე, ფასდება რეალური ღირებულებით, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით. ყველა სხვა დანარჩენი საინვესტიციო ქონება აღირიცხება თვითღირებულებით, ძირითადი საშუალებების შემდგომ აღრიცხვაში გამოყენებული პოლიტიკის შესაბამისად. კომპანია საინვესტიციო ქონებების აღსარიცხად იყენებს თვითღირებულების მოდელს.

საინვესტიციო ქონების სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება 20 წლით. კომპანიის საკუთრებაში არსებულ მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

არამატერიალური აქტივები.

- **აღიარება და შეფასება.** არამატერიალური აქტივები ძირითადად მოიცავს ლიცენზიებს, სამედიცინო და სააღრიცხვო პროგრამებს. ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები აღრიცხულია თვითღირებულებით დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.
- **ამორტიზაცია.** ამორტიზება უნდა დაიწყოს მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება, მაგ., როდესაც ის იმყოფება იმ ადგილზე და იმ მდგომარეობაში, როცა მისი გამოყენება შესაძლებელია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნით. შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივის ამორტიზებადი თანხა სისტემატურად უნდა გადანაწილდეს მის სასარგებლო მომსახურების ვადაზე.

არამატერიალურ აქტივებს ამორტიზაცია ერიცხებათ წრფივად სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია ცხრილში შემდეგნაირად:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
ვებ-გვერდი	5
პროგრამები	5
ლიცენზია	5

სასაქონლო მატერიალური მარაგები. კომპანიის მარაგები თავდაპირველად აღირიცხება თვითღირებულებით, ხოლო შემდეგ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ყველანაირ დანახარჯს და სხვა ხარჯებს, რომელიც გაწეულია მარაგების ახლანდელ მდებარეობასა და მდგომარეობაში მოსაყვანად. მაგალითად, ტრანსპორტირების ხარჯი, საბაჟო გადასახადი და სხვა პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯები.

კომპანია მარაგების აღრიცხვისთვის იყენებს ფიფო მეთოდს.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. აქტივები, რომლებიც ექვემდებარება გაუფასურებას და ამორტიზაციას შემოწმებულია გაუფასურებაზე იმ შემთხვევაში, როდესაც მოვლენები ან გარემოებების ცვლილებები მიუთითებს, რომ მიმდინარე საბალანსო ღირებულება შესაძლოა არ იყოს ანაზღაურებადი.

გაუფასურების ზარალი აღიარებულია იმ თანხის ოდენობით, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად თანხას.

ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში. შვილობილ საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციები აღიარდება თვითღირებულებით, გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სხვა ინვესტიციები. არაკონვერტირებად პრივილეგირებულ აქციებში და არადაბრუნებად ჩვეულებრივ ან პრივილეგირებულ აქციებში განხორციელებული ინვესტიციები აღიარდება თვითღირებულებით, გაუფასურების ზარალის გათვალისწინებით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნები არის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში გაწეული სერვისის ან მიწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მომხმარებლებისგან მისაღები თანხები. იმ შემთხვევაში, თუ მოთხოვნის დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში ან ნაკლებ პერიოდში (ან მიმდინარე საოპერაციო ციკლის მანძილზე, თუ ეს ბიზნესისთვის დამახასიათებელია) კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი აქტივები, წინააღმდეგ შემთხვევაში, ისინი კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია გარიგების ფასით, შემდგომში შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების ანარიცხის გამოკლებით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი იქმნება იმ შემთხვევაში, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დავალიანების თანხის სრულად ამოღებას მოთხოვნების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად.

გადახდილი ავანსი. გადახდილი ავანსი აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხებით. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან, როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც საწყისი აღიარებისას კლასიფიცირებული იქნება როგორც გრძელვადიანი. აქტივის შესაძენად გადახდილი ავანსები გადადის ამ აქტივის საბალანსო ღირებულებაში კომპანიის მიერ აქტივზე კონტროლის მოპოვების შემდეგ და როდესაც მოსალოდნელია, რომ ამ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ჯგუფში შემოვა. სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. როდესაც არსებობს მინიშნება, რომ აქტივები, საქონელი ან მომსახურება, დაკავშირებული გადახდილ ავანსთან, არ იქნება მიღებული, მაშინ გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც მეორე მხარემ შეასრულა ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებები და აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

იჯარა. კომპანია იჯარას აკლასიფიცირებს საოპერაციო იჯარად, თუ იგი არ ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. საოპერაციო იჯარისას საიჯარო გადასახდელები ხარჯად აღიარდება წრფივი მეთოდით, იჯარის ვადის განმავლობაში.

კომპანია იჯარას აკლასიფიცირებს ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. მოიჯარის ნებისმიერი თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯი ემატება აქტივის ღირებულებას.

სესხები. სესხები თავდაპირველად აღიარებულია მომავალი გადახდების დისკონტირებული ღირებულებით, შემდგომში აღირიცხვა ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

გადასახადები. საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადი განაწილებულ მოგებაზე ირიცხება დივიდენდების სახით იმ პარტნიორებზე გადანაწილებულ მოგებაზე, რომლებიც ფიზიკური ან არარეზიდენტი პირები არიან საქართველოში, წმინდა განაწილების 15/85-ზე განაკვეთით.

დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამისი განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის მფლობელებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული გარიგებების დაბეგვრას, რომლებიც ითვლება პირობითი მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და მოგება ზარალის ანგარიშგების ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების ნაწილში აისახება, როგორც გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა.

განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები. კომპანიის განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელახლა შეფასდება ხელმძღვანელობის მიერ. შეფასება ეფუძნება საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას, რომლებიც ამოქმედდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს და ამგვარი საკითხების შესახებ ცნობილია სასამართლოს ან სხვა განჩინებებით.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი გადასახდელია საგადასახადო ორგანოებისთვის იმ თარიღისთვის, რომელი მოვლენაც უფრო ადრე დგება (ა) კლიენტებისგან მისაღები ავანსების შეგროვება ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება. ის ოპერაციები რომელიც ექვემდებარება დღგ-ით დაბეგვრას ან შესაძლებელია დღგ-ს ჩათვლის მიღება, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარებულია დღგ-ით შემცირებული ღირებულებით. ოპერაციები, რომლებიც დაკავშირებული სამედიცინო მომსახურების გაწევასთან, საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად, გათავისუფლებულია დღგ-სგან.

საპენსიო შენატანები. 2018 წლის მაისში საქართველოს მთავრობამ მიიღო კანონი დაგროვებითი პენსიის შესახებ, რომლიც ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვრიდან. საპენსიო რეფორმის მიხედვით, სისტემაში ჩართული დასაქმებული პირის მხრიდან სახელმწიფო ბიუჯეტში განხორციელდებოდა 2%-ის გადახდა, აღნიშნული ნაწილი იფარება თანამშრომლის ხელფასიდან და კომპანიას ეს ნაწილი დამატებით ხარჯად არ ეკისრება. აღნიშნულის პარალელურად დამსაქმებელი თავის მხრივ, დამატებით 2%-ს რიცხავს, რომელიც ხარჯად აღიარდება ხელფასის ხარჯის დარიცხვასთან ერთად და წარმოდგენილია სხვა საოპერაციო ხარჯში.

კაპიტალი. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია, როგორც წილობრივი ინსტრუმენტი.

შემოსავლების აღიარება. შემოსავლები შეფასებულია მიღებული ან მისაღები კომპენსაციის რეალური ღირებულებით და წარმოადგენს გაწეული მომსახურებისთვის მისაღები თანხის ოდენობას, დადგენილი შიდა შეღავათების ეფექტის გათვალისწინებით. კომპანია აღიარებს შემოსავალს, როდესაც შემოსავლის ოდენობა შეიძლება ობიექტურად შეფასდეს და როდესაც მოსალოდნელია რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს.

კომპანიის შემოსავლის ძირითად ნაწილს წარმოადგენს მომხმარებლებისათვის სამედიცინო და მასთან დაკავშირებული ამბულატორიული მომსახურების გაწევა. შემოსავალი სამედიცინო და სხვა დაკავშირებული მომსახურებების მიწოდებიდან აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით.

კომპანიის შემოსავლის ძირითადი საკონტრაქტო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები შემოსავლის განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით.

სახელმწიფო პროგრამის ფარგლებში დაზღვეული ფიზიკური პირებისთვის მოქმედებს განაკვეთი, რომელიც დადგენილია სახელმწიფოსთან შეთანხმების საფუძველზე. ფიზიკური პირებისთვის გასაწევი მომსახურების საფასური, რომლებიც დაზღვეულები არიან სხვადასხვა სადაზღვევო კომპანიაში გაწერილია სადაზღვევოსთან გაფორმებული ხელშეკრულების პირობებში. დაუზღვეველ ფიზიკურ პირებზე შემოსავლის აღიარება ხდება კომპანიის მიერ დადგენილი შიდა სტანდარტით.

საიჯარო შემოსავალი. საოპერაციო იჯარის ფარგლებში მიღებულ შემოსავალს კომპანია აღიარებს მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდის მიხედვით.

სხვა შემოსავალი. სხვა შემოსავლის აღიარება ხდება, როცა არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ განსაზღვრა.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

შემოსავლის აღიარება ხდება მის მიღებაზე გაწეული ხარჯების გამოკლებით ოპერაციის განხორციელების პერიოდისათვის.

სხვა ხარჯების აღიარება. ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, შესაბამისი კრიტერიუმების დაკმაყოფილებისას.

ხელფასები და ბონუსები. ხელფასები, ბონუსები და არამონეტარული სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი მომსახურება მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან. დაკავშირებული მხარე არის პირი ან საწარმო, რომელიც დაკავშირებულია იმ საწარმოსთან, რომელიც ამზადებს ფინანსურ ანგარიშგებას (ანგარიშვალდებული საწარმო).

(ა) პირი ან მისი ახლო ნათესავი მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ, თუ ეს პირი:

- (i) არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან მისი მშობელი საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი;
- (ii) აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს ანგარიშვალდებულ საწარმოს; ან
- (iii) მას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ანგარიშვალდებულ საწარმოზე;

(ბ) საწარმო მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულად მხარედ, თუ შემდეგი პირობებიდან რომელიმე არსებობს:

- (i) ეს საწარმო და ანგარიშვალდებული საწარმო არიან ერთი და იმავე ჯგუფის წევრები (რაც იმას ნიშნავს, რომ მშობელი საწარმო, შვილობილი საწარმო და იმავე მშობელი საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები ერთმანეთთან არიან დაკავშირებულები);
- (ii) ერთი საწარმო არის მეორის მეკავშირე საწარმო ანერთობლივი საქმიანობა (ან იმ ჯგუფის რომელიმე წევრის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საქმიანობა, რომლის წევრიც არის მეორე საწარმო);
- (iii) ორივე საწარმო წარმოადგენს ერთი და იმავე მესამე საწარმოს ერთობლივ საქმიანობას;
- (iv) ერთი საწარმო არის რომელიმე მესამე საწარმოს ერთობლივი საქმიანობა, ხოლო მეორე საწარმო არის იმავე მესამე საწარმოსთვის მეკავშირე საწარმო;
- (v) ეს საწარმო არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან ანგარიშვალდებულ საწარმოსთან დაკავშირებული რომელიმე საწარმოს დაქირავებულ პირთა შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოების პროგრამის განმახორციელებელი. თუ ანგარიშვალდებული საწარმო თვითონ არის ასეთი პროგრამის განმახორციელებელი, სპონსორი დამქირავებლებიც ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ მიიჩნევა;
- (vi) ამ საწარმოს აკონტროლებს, ან ერთობლივად აკონტროლებს (ა) ქვეპუნქტში მითითებული რომელიმე პირი;
- (vii) ეს საწარმო, ან იმავე ჯგუფში შემავალი სხვა საწარმო, რომლის ნაწილიც ის არის, ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის, ან ანგარიშვალდებული საწარმოს მშობელი საწარმოსთვის ასრულებს მმართველობითი ხასიათის მომსახურებას;
- (viii) (ა) (ii) პუნქტში მითითებულ რომელიმე პირს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ამ საწარმოზე, ან ეს პირი არის ზემოაღნიშნული საწარმოს (ან მისი მშობელი საწარმოს) უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი.

თითოეულ შესაძლო დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის განხილვისას, კომპანია აფასებს თავად ურთიერთობის შინაარსს და არა მარტო მისი იურიდიული ფორმას.

შეწყვეტილი ოპერაციები. შეწყვეტილი ოპერაცია არის საწარმოს კომპონენტი, რომელიც გაიყიდა ან კლასიფიცირებულია, როგორც გასაყიდად გამიზნული და: ა) წარმოადგენს საწარმოს განცალკევებულ ძირითად საქმიანობას ან ოპერაციების გეოგრაფიულ არეალს; ბ) არის განცალკევებული ძირითადი საქმიანობის ან ოპერაციების გეოგრაფიული არეალის გაყიდვის ერთიანი კოორდინირებული გეგმის ნაწილი; ან გ) არის კონკრეტულად შემდგომი გაყიდვის მიზნით შეძენილი შვილობილი საწარმო.

სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში საწარმო შეწყვეტილი ოპერაციებიდან მიღებულ შემოსულობას ან ზარალს წარადგენს შეწყვეტილ ოპერაციებთან დაკავშირებულ ნაწილში, ანუ განგრძობითი ოპერაციებისაგან განცალკევებით.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი

მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

კლასიფიკაცია მიმდინარე/გრძელვადიანის მიხედვით. კომპანია ფინანსური მდგომარეობის უწყისში აქტივებსა და ვალდებულებებს ყოფს მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციით. აქტივი მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა ან განკუთვნილია გასაყიდად ან მოსახმარებლად მომდევნო საანგარიშო პერიოდში და ძირითადად ინახება სავაჭრო მიზნებისთვის
- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის ვადაში
- ის წარმოადგენს ნაღდ ფულს და ნაღდი ფულის ექვივალენტებს, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა გაყიდულია რაიმე ვალდებულების დაზღვევისთვის, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში ყველა სხვა აქტივი აღიარდება გრძელვადიანად.

ვალდებულება მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში
- ძირითადად გამოიყენება სავაჭრო მიზნებისთვის
- მოსალოდნელია მისი დაფარვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში
- არ არსებობს ვალდებულების გადახდის თარიღის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის შემდეგ

ყველა სხვა ყველა ვალდებულება აღიარდება გრძელვადიანად.

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანიის ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის არსებულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გათვალისწინებით. მომავალ პერიოდებში მიღებული ფაქტიური შედეგი, 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.

- **სავაჭრო მოთხოვნის რეზერვი.** ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს არსებობს თუ არა იმის ნიშანი რომ ფინანსური აქტივი გაუფასურებულია. თუ არსებობს საკმარისი ნიშნები გაუფასურებისთვის, აქტივის ღირებულება მცირდება რეზერვის საშუალებით და ზარალის თანხა აღიარდება როგორც მიმდინარე პერიოდის ხარჯი. გაუფასურების ჯგუფური შეფასების მიზნით დებიტორული დავალიანება დაჯგუფებულია მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების საფუძველზე. ასეთი მახასიათებლები შეესაბამება სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასებას ასეთი აქტივების ჯგუფებისთვის, თითოეულ კატეგორიას განსაზღვრული აქვს ამ კატეგორიისთვის სპეციფიურ გაუფასურების რეზერვი. მნიშვნელოვანი მოთხოვნები თავდაპირველად გაუფასურებაზე ფასდება ინდივიდუალურად. რეალური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს შეფასებისაგან და კომპანიის შეფასებები შეიძლება უარყოფითად ან დადებითად გადაიხედოს მომავალში, შედეგების ან მოლოდინების მიხედვით.

- **ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება.** აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

- **საგადასახადო კანონმდებლობა.** მენეჯმენტი გაურკვეველ საგადასახადო მიდგომებს ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღიარდება იმ საგადასახადო მიდგომებისთვის, რაზეც ხელმძღვანელობის ვარაუდით საგადასახადო ორგანოები მაღალი ალბათობით დააკისრებენ კომპანიას დამატებით გადასახადებს, იმ შემთხვევაში, თუკი აღნიშნულ პოზიციებს სადავოდ გახდიან. შეფასება ეყრდნობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ძალაში შესულ ან არსებითად ძალაში შესულ საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციას, აგრეთვე სასამართლოს ან სხვა რომელიმე ცნობილ გადაწყვეტილებას აღნიშნულ საკითხებზე.

შპს მედიტონ ჰოლდინგი

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

6. შეწყვეტილი ოპერაციები

2018 წლის 30 მარტს პარტნიორთა გადაწყვეტილების საფუძველზე რეორგანიზაციის შედეგად შპს მედიტონ ჰოლდინგს, გამოეყო ცალკე კომპანია შპს ბილდექსი, რომელსაც შპს მედიტონ ჰოლდინგისგან გადაეცა ყველა შვილობილი კომპანიის წილი და ასევე აქტივები და ვალდებულებები რომლებიც არ იყო დაკავშირებული სამედიცინო პროფილთან. შესაბამისად, შპს მედიტონ ჰოლდინგმა გააგრძელა ფუნქციონირება მხოლოდ სამედიცინო მიმართულებით. რეორგანიზაცია დასრულდა 2018 წლის 24 მაისს და პარტნიორთა შეთანხმების შედეგად შპს მედიტონ ჰოლდინგისგან შპს ბილდექსი გადაეცა შემდეგი აქტივები, კაპიტალი და ვალდებულებები:

შეწყვეტილი ოპერაციების საბალანსო მუხლების ეფექტი:

აქტივები	
ძირითადი საშუალებები	3,926,976
საინვესტიციო ქონება	5,124,967
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	856,175
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,137,442
გაცემული სესხები	3,607,101
ფული და ფულის ექვივალენტები	174,636
სულ აქტივები	14,827,297
კაპიტალი	
საწესდებო კაპიტალი	3,054,711
გაუნაწილებელი მოგება	2,679,014
სულ კაპიტალი	5,733,725
ვალდებულებები	
მიღებული სესხები	8,548,278
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	545,294
სულ ვალდებულებები	9,093,572
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	14,827,297

შეწყვეტილი ოპერაციების მოგება-ზარალის მუხლების ეფექტი:

საიჯარო შემოსავლები	943,029
სულ შემოსავალი	943,029
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	(54,182)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(236,484)
საოპერაციო მოგება	652,363
ფინანსური შემოსავალი	162,284
ფინანსური ხარჯი	(295,409)
წმინდა მოგება კურსთაშორისი სხვაობიდან	49,238
შეწყვეტილი ოპერაციის შედეგად წარმოქმნილი მოგება დაბეგვრამდე	568,476
მოგების გადასახადის ხარჯი	-
შეწყვეტილი ოპერაციის შედეგად წარმოქმნილი მოგება დაბეგვრის შემდეგ	568,476
შემოსულობა/(ზარალი) რომელიც დაკავშირებულია შეწყვეტილი ოპერაციის აქტივების გაუფასურებასთან	-
შეწყვეტილი ოპერაციის შედეგად წარმოქმნილი წლის სრული შემოსავალი	568,476

შპს მედისონ ჰოლდინგი

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

7. ამონაგები სამედიცინო მომსახურებიდან

	2019	2018 (გადაანგარიშებული)
ამონაგები ფიზიკური პირებისგან	3,253,503	2,653,790
ამონაგები საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროდან	2,065,496	2,079,888
ამონაგები კორპორატიული გაყიდვებიდან	139,700	95,953
ამონაგები სადაზღვევო კომპანიებისგან	138,704	349,874
სხვა	8,531	-
სულ	5,605,934	5,179,505

8. საიჯარო შემოსავალი

საიჯარო შემოსავლები 66,995 ლარის ოდენობით მოიცავს, წრფივი მეთოდით დარიცხულ შემოსავალს გაქირავებული ფართებიდან (2018: 44,722 ლარი).

9. სხვა შემოსავალი

	2019	2018 (გადაანგარიშებული)
შემოსავალი პრეზენტაციებიდან	280,350	192,300
უკან დაბრუნებული ქონების გადასახადი	28,260	-
სხვა შემოსავალი	15,282	14,086
სულ	323,892	206,386

10. შრომის ანაზღაურების ხარჯი

	2019	2018 (გადაანგარიშებული)
ადმინისტრაციული პერსონალის შრომის ანაზღაურების ხარჯი	(2,196,115)	(2,119,897)
სამედიცინო პერსონალის შრომის ანაზღაურების ხარჯი	(1,061,159)	(1,195,883)
სულ	(3,257,274)	(3,315,780)

11. სამედიცინო მომსახურების ხარჯი

სამედიცინო მომსახურების ხარჯი 1,342,089 ლარის ოდენობით მოიცავს ამბოლატორიული სერვისის გაწევასთან დაკავშირებულ ლაბორატორიულ და სხვა ტიპის კვლევების ხარჯს (2018: 894,354 ლარი).

12. იჯარის ხარჯი

როგორც ეს აღწერილია მე-6 შენიშვნაში პარტნორთა გადაწყვეტილებით რეორგანიზაციის შედეგად შპს მედისონ ჰოლდინგს, გამოეყო ცალკე კომპანია შპს ბილდექსი, რომელსაც შპს მედისონ ჰოლდინგისგან გადაეცა ყველა შვილობილი კომპანიის წილი და ასევე აქტივები და ვალდებულებები რომლებიც არ იყო დაკავშირებული სამედიცინო პროფილთან. შესაბამისად, შპს მედისონ ჰოლდინგმა გააგრძელა ფუნქციონირება მხოლოდ სამედიცინო მიმართულებით. რეორგანიზაციის შედეგად კომპანიას იჯარით აქვს აღებული შპს ბილდექსისგან ფილიალისთვის ფართი. შესაბამისად 2018 წელთან შედარებით მნიშვნელოვნად არის გაზრდილი იჯარის ხარჯი და შეადგენს 652,320 ლარს (2018: 337,414 ლარი).

13. მედიკამენტების და სხვა დამხმარე მასალების ხარჯი

	2019	2018 (გადაანგარიშებული)
მედიკამენტები	(98,687)	(72,618)
სახარჯი და სხვა სამედიცინო მასალები	(94,718)	(99,574)
სულ	(193,405)	(172,192)

შპს მედიკონ ჰოლდინგი

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

14. სხვა საოპერაციო ხარჯი

	2019	2018 (გადაანგარიშებული)
კომუნალური ხარჯები	(142,119)	(182,461)
შემოწმებით გათვალისწინებული სანქცია	(106,041)	-
საოფისე ხარჯები და მცირეფასიანი ინვენტარი	(92,035)	(98,151)
საკომუნიკაციო ხარჯები	(65,465)	(41,250)
საკონსულტაციო და პროფესიული მომსახურება	(44,017)	(90,554)
წარმომადგენლობითი ხარჯი	(39,891)	(5,716)
რეკლამის ხარჯები	(36,483)	(17,577)
საკანცელარიო ხარჯები	(28,431)	(33,033)
საბანკო ხარჯები	(18,471)	(15,424)
IT ხარჯები	(16,934)	(11,523)
რემონტის ხარჯები	(16,666)	(23,978)
დასუფთავების ხარჯები	(13,281)	(16,584)
საწვავის ხარჯი	(6,358)	(19,788)
საგადასახდო ხარჯები (გარდა მოგების გადასახადისა)	(5,586)	(45,844)
სხვა	(43,595)	(10,565)
სულ	(675,373)	(612,448)

შპს მედიკონ ჰოლდინგი

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

15. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	სამედიცინო აღჭურვილობა	საოფისე აღჭურვილობა და ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ ძირითადი საშუალებები
1 იანვარი 2018 (გადაანგარიშებული)	1,441,564	3,425,057	713,780	798,778	-	41,771	6,420,950
შემოსვლა	-	634,701	307,047	84,417	10,538	-	1,036,703
რეორგანიზაცია	(1,040,840)	(3,138,969)	(446,099)	(418,479)	-	-	(5,044,387)
რეკლასიფიკაცია საინვესტიციო ქონებად	53,820	(195,314)	-	-	-	-	(141,494)
გასვლა/ჩამოწერა	-	-	(68,883)	-	-	-	(68,883)
31 დეკემბერი 2018 (გადაანგარიშებული)	454,544	725,475	505,845	464,716	10,538	41,771	2,202,889
შემოსვლა	-	5,587	23,640	16,373	-	-	45,600
გასვლა/ჩამოწერა	-	-	(2,190)	(1,569)	-	(9,943)	(13,702)
31 დეკემბერი 2019	454,544	731,062	527,295	479,520	10,538	31,828	2,234,787
დაგროვილი ცვეთა							
1 იანვარი 2018 (გადაანგარიშებული)	-	(664,751)	(318,037)	(299,188)	-	(15,086)	(1,297,062)
ცვეთის ხარჯი	-	(151,960)	(131,552)	(120,595)	(76)	(9,944)	(414,127)
რეორგანიზაციით გასული დაგროვილი ცვეთა	-	604,689	179,722	221,842	-	-	1,006,253
რეორგანიზაციით გასული ცვეთის ხარჯი	-	-	61,043	50,115	-	-	111,158
გასვლა/ჩამოწერა	-	-	43,627	-	-	-	43,627
31 დეკემბერი 2018 (გადაანგარიშებული)	-	(212,022)	(165,197)	(147,826)	(76)	(25,030)	(550,151)
ცვეთის ხარჯი	-	(27,719)	(106,402)	(97,901)	(543)	(6,863)	(239,428)
გასვლა/ჩამოწერა	-	-	608	784	-	7,260	8,652
31 დეკემბერი 2019	-	(239,741)	(270,991)	(244,943)	(619)	(24,633)	(780,927)
საბალანსო ღირებულება							
1 იანვარი 2018 (გადაანგარიშებული)	1,441,564	2,760,306	395,743	499,590	-	26,685	5,123,888
31 დეკემბერი 2018 (გადაანგარიშებული)	454,544	513,453	340,648	316,890	10,462	16,741	1,652,738
31 დეკემბერი 2019	454,544	491,321	256,304	234,577	9,919	7,195	1,453,860

შპს მედიკონ ჰოლდინგი

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

15. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

როგორც ეს აღწერილია მე-6 შენიშვნაში პარტნორთა გადაწყვეტილებით რეორგანიზაციის შედეგად შპს მედიკონ ჰოლდინგს, გამოეყო ცალკე კომპანია შპს ბილდექსი, რომელსაც შპს მედიკონ ჰოლდინგისგან გადაეცა ყველა შვილობილი კომპანიის წილი და ასევე აქტივები და ვალდებულებები რომლებიც არ იყო დაკავშირებული სამედიცინო პროფილთან. შესაბამისად, შპს მედიკონ ჰოლდინგმა გააგრძელა ფუნქციონირება მხოლოდ სამედიცინო მიმართულებით. რეორგანიზაციის შედეგად გასული ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება შეადგენს 3,926,976 ლარს.

16. საინვესტიციო ქონება

	მიწა	შენობა-ნაგებობები	სულ
1 იანვარი 2018 (გადაანგარიშებული)	1,758,851	3,977,890	5,736,741
შემოსვლა	-	195,313	195,313
რეორგანიზაცია	(1,693,781)	(4,155,718)	(5,849,499)
გასვლა	(53,820)	-	(53,820)
31 დეკემბერი 2018 (გადაანგარიშებული)	11,250	17,485	28,735
შემოსვლა	-	-	-
გასვლა	-	-	-
31 დეკემბერი 2019	11,250	17,485	28,735
დაგროვილი ცვეთა			
1 იანვარი 2018 (გადაანგარიშებული)	-	(727,997)	(727,997)
რეორგანიზაციით გასული დაგროვილი ცვეთა	-	599,207	599,207
რეორგანიზაციით გასული ცვეთის ხარჯი	-	125,325	125,325
ცვეთის ხარჯი	-	(1,126)	(1,126)
31 დეკემბერი 2018 (გადაანგარიშებული)	-	(4,591)	(4,591)
ცვეთის ხარჯი	-	(908)	(908)
გასვლა	-	-	-
31 დეკემბერი 2019	-	(5,499)	(5,499)
საბალანსო ღირებულება			
1 იანვარი 2018 (გადაანგარიშებული)	1,758,851	3,249,893	5,008,744
31 დეკემბერი 2018 (გადაანგარიშებული)	11,250	12,894	24,144
31 დეკემბერი 2019	11,250	11,986	23,236

გამომდინარე იქიდან, რომ საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება შეუძლებელია მიზანშეუწონელი დანახარჯების, ან ძალისხმევის გარეშე, საინვესტიციო ქონება წარდგენილია თვითღირებულებით ძირითადი საშუალებების აღრიცხვაში გამოყენებული პოლიტიკის შესაბამისად.

როგორც ეს აღწერილია მე-6 შენიშვნაში პარტნორთა გადაწყვეტილებით რეორგანიზაციის შედეგად შპს მედიკონ ჰოლდინგს, გამოეყო ცალკე კომპანია შპს ბილდექსი, რომელსაც შპს მედიკონ ჰოლდინგისგან გადაეცა ყველა შვილობილი კომპანიის წილი და ასევე აქტივები და ვალდებულებები რომლებიც არ იყო დაკავშირებული სამედიცინო პროფილთან. შესაბამისად, შპს მედიკონ ჰოლდინგმა გააგრძელა ფუნქციონირება მხოლოდ სამედიცინო მიმართულებით. რეორგანიზაციის შედეგად გასული საინვესტიციო ქონების საბალანსო ღირებულება შეადგენს 5,124,967 ლარს.

შპს მედიკონ ჰოლდინგი

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

17. სხვა ინვესტიცია

2019 წლის 11 იანვარს კომპანიამ შეიძინა შპს თბილისის თვალის კლინიკის (საიდენტიფიკაციო ნომრით: 402020610) 51%-იანი წილი 10,000 ლარად, რომლის ძირითადი საქმიანობაა ამბულატორიული მომსახურების მიწოდება ოფთალმოლოგიის მიმართულებით. კომპანიის მენეჯმენტს არ ქონია გრძელვადიანი საინვესტიციო მიზნები შესყიდვის დროს და შესაბამისად 2020 წელს გაყიდა აღნიშნული კომპანიის წილი.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიამ გამოიყენა მსს ფასს-ით დაშვებული გამონაკლისი და არ წარადგენს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას, იმ შემთხვევაში, თუ ის შეძენილია 1 წლის განმავლობაში გაყიდვის ან გასვლის მიზნით და მსგავს ინვესტიციას აღრიცხავს, როგორც სხვა ინვესტიციას.

შვილობილი კომპანიის საბალანსო მონაცემები შეძენის თარიღისთვის წარმოდგენილია ქვემოთ:

აქტივები	
ძირითადი საშუალებები	96,303
სულ გრძელვადიანი აქტივები	96,303
მარაგები	197
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	45,537
ფული და ფულის ექვივალენტები	469
სულ მიმდინარე აქტივები	46,203
სულ აქტივები	142,506
კაპიტალი	
გაუნაწილებელი ზარალი	(342,253)
სულ კაპიტალი	(342,253)
ვალდებულებები	
საგადასახადო ვალდებულებები	24,123
მოკლევადიანი სესხები	124,650
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	335,986
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	484,759
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	142,506

18. ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018 (გადაანგარიშებული)
შპს ჰოლანდიურ-ქართული სარეაბილიტაციო ცენტრი	-	-	683,000
შპს პერსონალიზებული მედიცინის ინსტიტუტი	-	-	163,175
შპს ფარმატეკა	-	-	10,000
სულ	-	-	856,175

როგორც ეს აღწერილია მე-6 შენიშვნაში პარტნიორთა გადაწყვეტილებით რეორგანიზაციის შედეგად შპს მედიკონ ჰოლდინგს, გამოეყო ცალკე კომპანია შპს ბილდექსი, რომელსაც შპს მედიკონ ჰოლდინგისგან გადაეცა ყველა შვილობილი კომპანიის წილი. შესაბამისად, შპს მედიკონ ჰოლდინგმა გააგრძელა ფუნქციონირება მხოლოდ სამედიცინო მიმართულებით. რეორგანიზაციის შედეგად გასული ინვესტიციების ღირებულება შეადგენდა 856,175 ლარს.

შპს მედიკონ ჰოლდინგი

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

19. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
სახარჯი მასალები	39,561	54,434	64,293
მედიკამენტები	7,840	2,237	12,932
სხვა მარაგები	2,140	2,823	1,310
სულ	49,541	59,494	78,535

2019 წლის განმავლობაში გაუფასურებული მარაგების ნაშთმა შეადგინა 21,528 ლარი.

20. გაცემული სესხები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018 (გადაანგარიშებული)	1 იანვარი 2018
დაკავშირებულ კომპანიებზე გაცემული სესხები	66,888	43,958	1,280,417
დარიცხული პროცენტი	10,780	3,085	295,935
ჯამი	77,668	47,043	1,576,352
გაუფასურების რეზერვი	(77,668)	(47,043)	-
გაცემული სესხები, ნეტო	-	-	1,576,352

დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები წარმოადგენს გაცემულ სესხებსა და საკრედიტო ხაზებს 12%- 15%-მდე საპროცენტო სარგებლით. ყველა სესხი წარმოდგენილია ლარში. რეორგანიზაციის შედეგად შპს ბილდექსში გადავიდა 3,607,101 ლარის გაცემული სესხები. შეწყვეტილ ოპერაციებზე დამატებითი ინფორმაცია იხილეთ მე-6 შენიშვნაში.

გაცემული სესხების რეკონსილაცია წლების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
ნაშთი წლის დასაწყისში	47,043	1,576,352
წლის განმავლობაში გაცემა	24,820	59,856
რეკლასიფიკაცია გაცემულ სესხად	-	1,852,580
რეორგანიზაციით გასული სესხის ძირი	-	(3,444,823)
რეორგანიზაციით გასული პროცენტი	-	(162,278)
პროცენტი დარიცხული	7,695	165,356
წლის განმავლობაში გადახდა	(1,890)	-
ნაშთი წლის ბოლოს	77,668	47,043
გაცემული სესხების რეზერვი	(77,668)	(47,043)
ნაშთი წლის ბოლოს, ნეტო	-	-

21. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018 (გადაანგარიშებული)	1 იანვარი 2018 (გადაანგარიშებული)
მოთხოვნები საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროდან	412,490	469,784	546,700

შპს მედიკონ ჰოლდინგი

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

21. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018 (გადაანგარიშებული)	1 იანვარი 2018 (გადაანგარიშებული)
მოთხოვნები სადაზღვევო კომპანიებიდან	101,463	144,150	94,206
მოთხოვნები კორპორატიული გაყიდვებიდან	86,906	52,623	34,147
საიჯარო მოთხოვნები	22,016	14,979	2,114,824
სხვა მოთხოვნები	6,220	17,359	21,980
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	629,095	698,895	2,811,857
გაცემული ავანსები	11,853	11,564	97,007
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	640,948	710,459	2,908,864
ანარიცხი უიმედო და საექვო მოთხოვნებზე	(21,669)	(19,808)	(14,764)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ნეტო	619,279	690,651	2,894,100

22. საგადასახადო აქტივი

2016 წლის 1 იანვრიდან, საგადასახადო კოდექსში შესული ცვლილების შესაბამისად ყველა საგადასახადო ვალდებულება ირიცხება ერთიან სახაზინო ანგარიშზე/კოდზე, შესაბამისად, ფინანსურ ანგარიშგებაში, საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილია ნეტო თანხით.

2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კოდექსში ცვლილებები შევიდა მოგების გადასახადთან დაკავშირებით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება საქართველოში მოქმედ ყველა კომპანიაზე, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, რომლებისთვისაც შემოღებულია ძალაში შესვლის განსხვავებული თარიღი. ახალი ნორმატიული აქტის თანახმად, მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, და არა მოგებას, რომელიც მიღებული იქნა არსებული ნორმატიული აქტების შესაბამისად. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. კომპანიებს უფლება აქვთ ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით.

კომპანიის მენეჯმენტმა შეაფასა საგადასახადო დაბეგრასთან დაკავშირებული რისკები და შექმნა ანარიცხი ამ რისკებთან დაკავშირებით 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით 360,000 ლარის ოდენობით. საქართველოს საგადასახადო ორგანომ კომპანიის საგადასახადო შემოწმება განახორციელა 2011 წლის 26 დეკემბრიდან 2016 წლის 1 აგვისტომდე. 2018 წლის 12 დეკემბერს შემოსავლების სამსახურიდან მიღებული საგადასახადო მოთხოვნის საფუძველზე კომპანიას დაეკისრა 358,472 ლარის გადასახადი. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილი რეზერვი საკმარისი აღმოჩნდა რომ დამატებითი ხარჯები აღარ ელიარებინა კომპანიას 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის.

23. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	202,839	87,412	296,258
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	9,549	53	636
ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში	23,595	12,877	5,693
სულ	235,983	100,342	302,587

შპს მედიკონ ჰოლდინგი

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

24. კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს მფლობელების მიერ განხორციელებულ შენატანებს და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს შეადგენს 772,375 ლარს,

დივიდენდები

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიას არ გაუცია დივიდენდები.

25. მიღებული სესხები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018 (გადაანგარიშებული)
ფინანსური ინსტიტუტებიდან ნასესხები სახსრები	-	-	529,668
დაკავშირებული მხარისგან ნასესხები სახსრები	210,000	20,000	-
დარიცხული პროცენტი	20,696	296	1,369,665
სულ მოკლევადიანი სესხები	230,696	20,296	1,899,333
ფინანსური ინსტიტუტებიდან ნასესხები სახსრები	-	-	2,518,259
ფიზიკური პირებისგან ნასესხები სახსრები	-	-	3,695,232
დაკავშირებული მხარისგან ნასესხები სახსრები	-	-	39,000
სულ გრძელვადიანი სესხები	-	-	6,252,491
სულ მიღებული სესხები	230,696	20,296	8,151,824

მიღებული სესხების დაყოფა ვალუტების და პროცენტების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

გამსესხებელი	საპროცენტო განაკვეთი %	ვალუ ტა	დაფარვის ვადა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
ფინანსური ინსტიტუტებიდან ნასესხები სახსრები	11-12%	ლარი	2024	-	-	3,058,007
ფიზიკური პირებისგან ნასესხები სახსრები	11%	ლარი	2022	-	-	4,434,180
ფიზიკური პირებისგან ნასესხები სახსრები	10.5%	დოლარი	2022	-	-	355,545
ფიზიკური პირებისგან ნასესხები სახსრები	10.5%	ევრო	2022	-	-	255,480
დაკავშირებული მხარისგან ნასესხები სახსრები	12%	ლარი	2020-2022	230,696	20,296	48,612
სულ				230,696	20,296	8,151,824

მიღებული სესხების რეკონსილაცია წლების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
ნაშთი პერიოდის დასაწყისში	20,296	8,151,824
სესხის მიღება	390,000	590,000
საპროცენტო ხარჯის დარიცხვა	20,400	268,271
სესხის ძირის დაფარვა	(200,000)	(272,233)

შპს მედიკონ ჰოლდინგი

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

25. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

	2019	2018
პროცენტის გადახდა	-	(119,190)
სესხის გადაწერა რეორგანიზაციის შედეგად	-	(8,282,440)
სესხის პროცენტის გადაწერა რეორგანიზაციის შედეგად	-	(265,838)
გადაფასება	-	(50,098)
ნაშთი პერიოდის ბოლოს	230,696	20,296

2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, ფიზიკური პირებისგან და ფინანსური ინსტიტუტებიდან მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია მიწით და შენობა-ნაგებობებით.

რეორგანიზაციის შედეგად კომპანიამ გადასცა ჯამში 8,548,278 ლარის სესხის ვალდებულება შპს ბილდექსს. შეწყვეტილ ოპერაციებზე დამატებითი ინფორმაცია იხილეთ მე-6 შენიშვნაში.

26. ფინანსური იჯარის ვალდებულებები

ფინანსური იჯარის ვალდებულებები წლების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018 (გადაანგარიშებული)	1 იანვარი 2018
მომავალი მინიმალური საიჯარო გადასახდელების მთლიანი თანხა:			
არა უგვიანეს ერთი წლისა	84,077	84,212	-
ერთი წლის შემდეგ და არა უგვიანეს ხუთი წლისა	91,249	175,355	-
ხუთი წლის შემდეგ	-	-	-
სულ მინიმალური გადასახდელები	175,326	259,567	-
გამოკლებული: ფინანსური ხარჯები	(25,430)	(52,774)	-
მინიმალური გადასახდელების დღევანდელი ღირებულება	149,896	206,793	-

კომპანიამ სს თიბისი ლიზინგთან 2018 წელს გააფორმა ლიზინგის გენერალური ხელშეკრულება 10 წლის ვადით. მიმდინარე პერიოდში გაფორმებული ხელშეკრულების მოქმედების ვადაა 2022 წელი. ლიზინგის საგანს წარმოადგენს სამედიცინო დანიშნულების ტექნიკა და ინვენტარი. ხელშეკრულების ვადის ბოლოს ლიზინგის ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულებულებების სრულად შესრულებისა და ლიზინგის მთლიანი ფასის სრულად გადახდის შემთხვევაში ლიზინგის საგანი გადადის ლიზინგის მიმღების საკუთრებაში დამატებითი საზღაურის გადახდის გარეშე.

ლიზინგის ქვეკონტრაქტების მიხედვით ლიზინგის საზღაურის გადახდა ხორციელდება ხელშეკრულებით განსაზღვრული გრაფიკის შესაბამისად და არ ექვემდებარება გაზრდას. ლიზინგის ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალუტაა ლარი.

2019 წლის ბოლოს ფინანსური ლიზინგის ვალდებულებები უზრუნველყოფილია ამავე ლიზინგის ფარგლებში მიღებული აქტივებით, რომლის საბალანსო ღირებულება შეადგენს 188,367 ლარს (2018: 237,384).

ფინანსური იჯარის ვალდებულების რეკონსილაცია წლების მიხედვით შეგვიძლია წარმოვადგინოთ შემდეგნაირად:

	2019	2018
ნაშთი პერიოდის დასაწყისში	206,793	-
ვალდებულების აღება	-	290,675
პროცენტის დარიცხვა	27,786	30,774

შპს მედიკონ ჰოლდინგი

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

26. ფინანსური იჯარის ვალდებულებები (გაგრძელება)

	2019	2018
ვალდებულების დაფარვა	(59,065)	(87,035)
პროცენტის დაფარვა	(25,618)	(27,621)
ნაშთი პერიოდის ბოლოს	149,896	206,793

27. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018 (გადაანგარიშებული)	1 იანვარი 2018
საიჯარო ვალდებულება	739,710	345,226	-
მიღებულ სამედიცინო მომსახურებებთან დაკავშირებული ვალდებულებები	221,763	96,460	181,287
სავაჭრო ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	147,078	116,173	311,610
გადასახდელი ხელფასი	36,357	50,221	36,009
მიღებული ავანსები	19,712	16,247	30,862
სულ	1,164,620	624,327	559,768

28. პირობითი ვალდებულებები

სასამართლო დავები. დროდადრო, ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში, შეიძლება კომპანიის წინააღმდეგ პრეტენზიები იქნას წამოყენებული. საკუთარი შეფასების საფუძველზე, აგრეთვე შიდა და გარე პროფესიული კონსულტაციების საფუძველზე, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ არანაირი არსებითი დანაკარგი არ იქნება გამოწვეული რაიმე სასამართლო დავის შედეგად. აქედან გამომდინარე, ფინანსურ ანგარიშგებაში არ გაკეთებულა არანაირი რეზერვი შესაძლო ჯარიმებთან დაკავშირებით.

გადასახადები. საქართველოს სამეწარმეო და საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. ასევე არსებობს საგადასახადო ორგანოების მიერ სუბიექტური გადაწყვეტილებების მიღების პრაქტიკა. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და დამატებითი რეზერვების შექმნა არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებს კომპანიის შემოწმება შეუძლიათ ბოლო სამი წლის განმავლობაში.

29. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

კომპანიასა და დაკავშირებულ მხარეებს შორის არსებული ოპერაციები და ნაშთები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	საერთო კონტროლ ქვეშ	მეკავშირე საწარმო	სულ
მიღებული სესხები	230,696	-	230,696
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7,160	-	7,160
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	903,779	12,456	916,235

შპს მედიკონ ჰოლდინგი

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

29. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

სრული შემოსავლების ანგარიშგება	საერთო კონტროლ ქვეშ	მეკავშირე საწარმო	სულ
ამონაგები სამედიცინო მომსახურების რეალიზაციიდან	7,758	17,035	24,793
საიჯარო შემოსავალი	3,559	-	3,559
საიჯარო ხარჯი	723,129	-	723,129
სამედიცინო მომსახურების შესყიდვის ხარჯი	1,271,124	13,532	1,284,656
ფინანსური ხარჯი	20,401	-	20,401

კომპანიასა და დაკავშირებულ მხარეებს შორის არსებული ოპერაციები და ნაშთები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	საერთო კონტროლ ქვეშ	მეკავშირე საწარმო	სულ
მიღებული სესხები	20,296	-	20,296
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9,092	-	9,092
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	426,293	846	427,139

სრული შემოსავლების ანგარიშგება	საერთო კონტროლ ქვეშ	მეკავშირე საწარმო	სულ
ამონაგები სამედიცინო მომსახურების რეალიზაციიდან	8,487	-	8,487
საიჯარო შემოსავალი	4,598	-	4,598
საიჯარო ხარჯი	338,189	-	338,189
სამედიცინო მომსახურების შესყიდვის ხარჯი	841,300	846	842,146
ფინანსური ხარჯი	2,433	-	2,433

კომპანიასა და დაკავშირებულ მხარეებს შორის არსებული ოპერაციები და ნაშთები 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	დამფუძნებლები	საერთო კონტროლ ქვეშ	მეკავშირე საწარმო	მეწილეთა ოჯახის წევრები:	სულ
მიღებული სესხები	355,379	48,612	-	4,689,827	5,093,818
გაცემული სესხები	-	1,576,352	-	-	1,576,352
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	1,864,353	27,424	-	1,891,777
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	181,406	-	-	181,406

ოპერაციები მენეჯმენტთან და დამფუძნებლებთან

	2019	2018
უმაღლესი მმართველობითი რგოლის ხელფასები	85,942	188,836

30. ფინანსური ანგარიშგების გამოსაცემად დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცდა 2020 წლის 21 დეკემბერს მენეჯმენტის მიერ. საწარმოს მესაკუთრეებს ან სხვებს არ აქვთ უფლებამოსილება, ფინანსურ ანგარიშგებაში შეიტანონ დამატებები და ცვლილებები მისი გამოცემის შემდეგ.

31. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2019 წლის ბოლოს ჩინეთიდან გავრცელდა ინფორმაცია COVID-19-ის (Coronavirus) შესახებ. წლის ბოლოს უცნობი ვირუსის რამდენიმე შემთხვევა იყო ცნობილი ჯანმრთელობის მსოფლიო ორგანიზაციისათვის. 2020 წლის პირველ თვეებში ვირუსის გლობალურმა გავრცელებამ და მისმა ნეგატიურმა გავლენამაც მოიმატა. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ აღნიშნული ფაქტი და უარყოფითი შედეგები წარმოადგენს არამაკორექტირებელ ბალანსის შემდგომ მოვლენას. კომპანიის ბიზნესიდან გამომდინარე პანდემიის პერიოდში კომპანიას არ შეუწყვეტია ფუნქციონირება და შეძლო მომგებიანობის შენარჩუნება 2020 წლის განმავლობაში, ამდენად მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ კომპანიის ფუნქციონირებადობას საფრთხე არ ემუქრება. მენეჯმენტი გააგრძელებს პოტენციური ზემოქმედების მონიტორინგს და მიიღებს ყველა ზომას პანდემიის ეფექტების შესამსუბუქებლად.

2020 წელს კომპანიამ გაყიდა 2019 წელს შეძენილი შპს თბილისის თვალის კლინიკის 51%-იანი წილი.

შპს მედიონ ჰოლდინგი

მმართველობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს მედიკონ ჰოლდინგი წარმოადგენს კომპანიას, რომელიც უზრუნველყოფს პაციენტებისთვის თანამედროვე სტანდარტების შესაბამის მრავალპროფილური სამედიცინო მომსახურების მიწოდებას. კომპანიის ძირითადი საქმიანობა შემოიფარგლებოდა აგრეთვე ბიზნეს ფართების გაქირავებით (ფართები გაქირავებული იყო სამედიცინო პროფილის კომპანიებზე). თუმცა 2018 წლის 30 მარტს პარტნორთა გადაწყვეტილების საფუძველზე გადაწყდა, რომ რეორგანიზაციის შედეგად შპს მედიკონ ჰოლდინგს გამოეყო ცალკე კომპანია შპს ბილდექსი, რომელსაც შპს მედიკონ ჰოლდინგისგან გადაეცა ყველა შვილობილი კომპანიის წილი და ასევე აქტივები და ვალდებულებები რომლებიც არ იყო დაკავშირებული სამედიცინო პროფილთან.

შესაბამისად, შპს მედიკონ ჰოლდინგმა გააგრძელა ფუნქციონირება მხოლოდ სამედიცინო მიმართულებით. რეორგანიზაცია დასრულდა 2018 წლის 24 მაისს.

2019 წლის ბოლოს მდგომარეობით დასაქმებული (შრომითი კონტრაქტი, მოსახურების კონტრაქტი) იყო 340 ადამიანი (2018; 350).

კომპანიას გააჩნია ოპერირების 9 წლიანი გამოცდილება. იგი უწევს პაციენტებს მომსახურებას ისეთი მიმართულებებით, როგორიცაა:

- საოჯახო მედიცინა;
- გინეკოლოგია;
- ოფთალმოლოგია;
- კარდიოლოგია;
- ონკოლოგია;
- პედიატრია;
- ტრავმატოლოგია;
- უროლოგია;
- ინსტრუმენტული და ლაბორატორიული დიაგნოსტიკა;
- სტომატოლოგია;
- და სხვა

კომპანიის მთავარი მისიაა თითოეული პაციენტის ჯანმრთელობაზე ზრუნვა და მათი ცხოვრების ხარისხის გაუმჯობესება. კომპანიის მთავარი მიზანია თითოეული პაციენტისთვის მათ ინდივიდუალურ საჭიროებებზე მორგებული საუკეთესო სამედიცინო მომსახურების მიწოდება, რაც ხელს შეუწყობს მათი ცხოვრების ხარისხის გაუმჯობესებას.

სამედიცინო სერვისების ძირითადი დაფინანსების წყაროებია: სახელმწიფო შესაბამისი პროგრამებით - შემოსავლების 37% (2019 წელი -51,968 ბენეფიციარი, 2018 - 83,722 ბენეფიციარი), სადაზღვევო კომპანიები - 3%, სხვა კლინიკები - 2% და კერძო ფიზიკური პირები - 58%.

ამასთანავე აღსანიშნავია, რომ კომპანიამ 2019 წლის განმავლობაში შეასრულა ჯამურად 5,605,934 ლარის ღირებულების 483,323 რაოდენობის სერვისი (2018: შესაბამისად 5,179,505 ლარი და 431,821 რაოდენობის სერვისი).

ზემოთ აღნიშნული ინფორმაცია წლების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
ბენეფიციართა რაოდენობა	51,968	83,722
სახელმწიფო პროგრამა %	37%	40%
თვითდინება %	58%	51%

შპს მედიკონ ჰოლდინგი

მმართველობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ (გაგრძელება)

სადაზღვევო კომპანიები %	3%	7%
სხვა კლინიკები %	2%	2%
გაწეული სერვისის ღირებულება	5,605,934	5,179,505
გაწეული სერვისის რაოდენობა	483,323	431,821

კომპანიის შემოსავლები ძირითადი საქმიანობიდან 2019 და 2018 წელს წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
შემოსავალი ფიზიკური პირებისგან	3,253,503	2,653,790
შემოსავლები საქართველოს შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროდან	2,065,496	2,079,888
შემოსავალი კორპორატიული გაყიდვებიდან	139,700	95,953
შემოსავალი სადაზღვევო კომპანიებისგან	138,704	349,874
სხვა შემოსავალი	8,531	-
სულ	5,605,934	5,179,505

კომპანიის სტრუქტურა.

შპს მედიკონ ჰოლდინგის დირექტორი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს და ანგარიშგების მომზადებამდე პერიოდში იყო ცოტნე შეროზია. კომპანიის დირექტორის დანიშვნის წესი განისაზღვრება წესდების შესაბამისად. კომპანიის მართვის ორგანოებია:

- პარტნიორთა კრება
- დირექტორთა საბჭო

წესდების მიხედვით, პარტნიორთა კრება იღებს გადაწყვეტილებას დირექტორის, დირექტორთა საბჭოს წევრთა არჩევასა და გამოწვევაზე.

2019 წელს კომპანიამ შეიძინა შპს თვალის კლინიკის 51%-იანი, საიდენტიფიკაციო ნომრით: 402020610. მისი ძირითადი საქმიანობაა ამბულატორიული მომსახურების მიწოდება ოფთალმოლოგიის მიმართულებით. აღნიშნული წილი გაყიდულია 2020 წელს.

2. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ფინანსური მაჩვენებლები

2019 წლის მთლიანმა შემოსავალმა შეადგინა 5,996,821 ლარი, რაც 10.4%-ით მეტია 2018 წლის შემოსავალზე (2018 წლის შემოსავალმა შეადგინა 5,430,613 ლარი). აღნიშნული ზრდა გამოწვეულია თვითდინებით შემოსულ პაციენტებზე მიწოდებული სერვისის რაოდენობის ზრდით.

ძირითადი კოეფიციენტები:

	2019	2018
სულ შემოსავალი	5,996,821	5,430,613
სულ აქტივები	2,414,169	2,543,708
დასაქმებულთა საშუალო რიცხვი	340	350
მიმდინარე ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	0.63	0.82
EBITDA%	(3%)	(6%)
უკუგება კაპიტალზე	(56%)	28%
უკუგება აქტივებზე	(20%)	15%

2. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

არაფინანსური მაჩვენებლები

თანამშრომლები: კომპანიის პერსონალის რაოდენობა წლის განმავლობაში მერყეობდა 335-დან 370-მდე. კომპანიას აქვს თავისი დასაქმების პოლიტიკა და პროცედურები, რომ უზრუნველყოფილი იყოს შესაბამისი კვალიფიკაციის, გამოცდილებისა და უნარების მქონე კანდიდატების მოძიება და შეფასება.

კომპანია მუდმივად უწყევს მონიტორინგს, რომ დასაქმებულ ექიმებს ქონდეთ საექიმო პრაქტიკის განხორციელების ლიცენზია, რომლის გაცემაზეც პასუხისმგებელია საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტრო.

სამედიცინო სერვისების ხარისხის მართვა მნიშვნელოვანი პროცესია. სწორედ ამიტომ, კომპანიის მუდმივად ახდენს მომსახურების ხარისხის მონიტორინგს და მუშაობს მის გასაუმჯობესებლად. ამასთან, კომპანია თანამშრომლობს ევროპის წამყვან კლინიკებთან, რის შედეგადაც მუდმივად ნერგავს უახლეს ევროპულ სტანდარტებს პაციენტებზე ზრუნვისა და მათი მომსახურების პროცესებში. კომპანია უწყვეტ რეჟიმში ახორციელებს ყოველი მნიშვნელოვანი საკანონმდებლო ცვლილებების მონიტორინგს. იურიდიული და ფინანსური დეპარტამენტები კონსულტანტებთან ერთად უწყვენ მონიტორინგს საგადასახადო კანონმდებლობის ცვლილებებს და მასთან შესაბამისობას აკონტროლებენ. კომპანიას შემუშავებული აქვს პოლიტიკა და პროცედურები შესაბამისობის ვალდებულებების მისაღწევად - ხარისხის მენეჯმენტი, დოკუმენტაციის მონიტორინგი, ინფექციის კონტროლის მენეჯმენტი, ნარჩენების მენეჯმენტი და ა.შ.. სამედიცინო დოკუმენტაციის მკაცრი აღრიცხვისთვის კომპანიაში მოქმედებს შიდა მონიტორინგის სამსახური.

ძირითადი მომწოდებლები და კლიენტები

კომპანია თანამშრომლობს 300-მდე მომსახურე და პროდუქციის მომწოდებელ კომპანიასთან. ძირითად მომწოდებლებს წარმოადგენენ საფთვიაქო და მედიკამენტების მომწოდებელი ქსელები. კომპანია მათ შერჩევას ახორციელებს ტენდერის მეშვეობით, ტენდერში გამარჯვებულ კომპანიასთან ფორმდება ხელშეკრულება, სადაც გაწერილია მედიკამენტების ფასები.

კომპანიის ძირითად კლიენტებს წარმოადგენენ სრული ამბულატორიული მომსახურების საჭირო პაციენტები, რომელთა უმრავლესობა ჩართული არის საყოველთაო დაზღვევის სისტემაში და შესაბამისად გაწეული მომსახურების ანაზღაურება ხდება სოციალური მომსახურების სააგენტოს მიერ.

ურთიერთობა სახელმწიფო უწყებებთან: კომპანია, როგორც ზემოთ აღვნიშნეთ დაარსებულია და მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, ამასთან კომპანიის ძირითად მარეგულირებელ კანონებს წარმოადგენს „ჯანმრთელობის დაცვის შესახებ“ და „ლიცენზირებისა და ნებართვების შესახებ“ არსებული საქართველოს კანონი, რომელთა აღსრულებაზე პასუხისმგებელია საქართველოს ოკუპირებული საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტრო.

3. სუბიექტის განვითარების გეგმები

კომპანიამ გასულ წლებში დაიწყო რამდენიმე მნიშვნელოვანი პროექტი, რომლის მიზანია, კომპანიის შემოსავლების და მოგების გაზრდა, შემოსავლების დივერსიფიკაცია და ბაზარზე პოზიციის გამყარება. კომპანიამ, დაიწყო მნიშვნელოვანი PR ღონისძიებები, კერძოდ, კონფერენციები, გაცნობითი შეხვედრები რიგ უმაღლეს სასწავლებლებში. შეიქმნა სამუშაო ჯგუფები, რომლებიც „კარდაკარ“-ის პრინციპით აცნობდნენ მოსახლეობას შპს მედიკონ ჰოლდინგის სერვისების და უპირატესობების შესახებ.

სამედიცინო ხარისხის გაუმჯობესების კუთხით გადაიდგა რამდენიმე მნიშვნელოვანი ნაბიჯი, კერძოდ, შეიქმნა სამედიცინო საბჭო და სამედიცინო კომიტეტი. სამედიცინო საბჭოზე ხდება რთული სამედიცინო შემთხვევების განხილვა-გაანალიზება, ასევე სამედიცინო პროცესების/პროცედურების დამტკიცება-შემუშავება. პერმანენტულად ტარდება მედპერსონალის კვალიფიკაციის ასამაღლებელი ტრენინგები შიდა რესურსებით.

სამედიცინო კომიტეტზე ხდება სამედიცინო პერსონალის მიერ დაშვებული შეცდომების განხილვა, ამ პროცესებში ჩართულია, როგორც კლინიკის მაღალკვალიფიციური და ავტორიტეტული მედპერსონალი. იგეგმება,

3. სუბიექტის განვითარების გეგმები (გაგრძელება)

სამედიცინო პერსონალისთვის საბონუსო სისტემის დანერგვა, რითაც მნიშვნელოვანს მოიმატებს მედპერსონალის მოტივაცია.

კომპანიისთვის ძალიან მნიშვნელოვანია მაღალკვალიფიციური კადრები. წარმატება დიდწილად დამოკიდებულია კვალიფიციურ პერსონალზე, მათი უნარების ამაღლებაზე და გრძელვადიან თანამშრომლობაზე. აღსანიშნავია ფარმაცევტების დეფიციტი ბაზარზე და გადინების მაღალი მაჩვენებელი სხვა დარგებში. ავტორიზებული უმაღლესი სასწავლებლები ვერ უზრუნველყოფენ შესაბამისი რაოდენობის ახალი კადრების მომზადებას.

ჯანდაცვის სფეროში ყოველი ახალი დადგენილების მიღების დროს ხორციელდება ახალი რეკომენდაციების შემუშავება თანამშრომლებისთვის. აღნიშნულის შესაბამისად ხორციელდება სამედიცინო პერსონალისთვის ტრენინგების ჩატარება. შემდგომ დამოუკიდებელი კადრის მიერ ხდება ამ რეკომენდაციების მიღებულ საკანონმდებლო დადგენილებასთან შესაბამისობის შემოწმება, რაც მნიშვნელოვნად ზრდის პერსონალის შესრულების ხარისხის და მომზადების დონეს.

მენეჯმენტის შეხედულებით, კომპანიის მთავარ მიზნებს წარმოადგენს ოპერაციების და რენტაბელობის გაძლიერება, რა თქმა უნდა, ასევე ბაზარზე საკუთარი პოზიციის გამყარება და მუდმივი ზრუნვა მომსახურების ხარისხის ამაღლებაზე.

კომპანიის ხელმძღვანელობის მთავარი მიზანი არის დაიცვას კომპანია რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მას მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს.

კომპანიის მენეჯმენტი მაქსიმალურად ცდილობს თვალი ადევნოს ქვეყნის მაკრო და მიკრო ეკონომიკურ მაჩვენებლებს, პოლიტიკურ ტენდენციებს და საკანონმდებლო ცვლილებებს. ამისთვის მას დამატებით დაქირავებული ჰყავს კვალიფიციური აუდიტორული და იურიდიული კომპანიები. კომპანია მუდმივად ისწრაფვის შემოსავლების არასახელმწიფო წყაროების წილის მაქსიმალურად ზრდისკენ. კომპანია ცდილობს სადაზღვეო სექტორის პოტენციალის უფრო მეტად გამოყენებას.

კომპანია კვლავ განაგრძობს განვითარებას და იგეგმება დამატებით რამოდენიმე ფილიალის გახსნა ქვეყნის მასშტაბით.

4. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

2019 წელს კომპანია არ იყო ჩართული კვლევებში და მსგავს ღონისძიებებში.

5. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2019 წელს არ მომხდარა კომპანიის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა.

6. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები

წლიდან წლამდე დამდგარი მნიშვნელოვანი ცვლილებები:

ფინანსური ანგარიშგების არე	2019	2018	2017	შენიშვნა
ძირითადი საშუალებები	1,453,860	1,652,738	5,123,888	შენიშვნა #1
საინვესტიციო ქონება	23,236	24,144	5,008,744	შენიშვნა #1
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	10,000	-	856,175	შენიშვნა #1
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	619,279	690,651	2,894,100	შენიშვნა #1

შპს მედიონ ჰოლდინგი

მმართველობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

6. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები (გაგრძელება)

ფინანსური ანგარიშგების არე	2019	2018	2017	შენიშვნა
გაცემული სესხები	-	-	1,576,352	შენიშვნა #1
გრძელვადიანი სესხები	-	-	6,252,491	შენიშვნა #1
ამონაგები სამედიცინო მომსახურებიდან	5,605,934	5,179,505	-	შენიშვნა #2
სამედიცინო მომსახურების ხარჯი	(1,342,089)	(894,354)	-	შენიშვნა #2
იჯარის ხარჯი	(652,320)	(337,414)	-	შენიშვნა #3

შენიშვნა #1

2018 წლის 30 მარტს პარტნორთა გადაწყვეტილების საფუძველზე გადაწყდა, რომ რეორგანიზაციის შედეგად შპს მედიონ ჰოლდინგს გამოეყო ცალკე კომპანია შპს ბილდექსი, რომელსაც შპს მედიონ ჰოლდინგისგან გადაეცა ყველა შვილობილი კომპანიის წილი და ასევე აქტივები და ვალდებულებები რომლებიც არ იყო დაკავშირებული სამედიცინო პროფილთან. აღნიშნულმა ფაქტმა მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინა საბალანსო ნაშთებზე.

შენიშვნა #2

2018 წელთან შედარებით გაზრდილია მიწოდებული სერვისის რაოდენობა, რამაც გაზარდა როგორც შემოსავლები, ასევე მასთან დაკავშირებული სამედიცინო მომსახურების ხარჯები.

შენიშვნა #3

რეორგანიზაციის შედეგად მედიონს იჯარით აქვს აღებული შპს ბილდექსისგან ორი ფილიალისთვის ფართი. შესაბამისად 2019 წელთან შედარებით მნიშვნელოვნად არის გაზრდილი იჯარის ხარჯი.

7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

საქართველოსთან დაკავშირებული მაკროეკონომიკური და პოლიტიკური რისკები:

კომპანია ძირითადად საქმიანობს საქართველოში და მისი ბრუნვა მთლიანად მოდის საქართველოზე. შესაბამისად, კომპანიის საქმიანობის შედეგებზე, ზრდასა და განვითარებაზე საგრძნობლად მოქმედებს და მომავალშიც იმოქმედებს ქვეყნის ბიზნეს გარემო და პოლიტიკური ფაქტორები.

ქვემოთ ცხრილში მოცემულია ქვეყნის ძირითადი მაკროეკონომიკური პარამეტრები:

	2019	2018
მოსახლეობის რიცხოვნობა 31 დეკემბრისთვის	3,723.5	3,726.4
შპს მიმდინარე ფასებში, მილიარდი აშშ დოლარი	17.7	17.6
შპს ერთ სულზე (მიმდინარე ფასებში), აშშ დოლარი	4,763.5	4,722
შპს-ის რეალური ზრდა, %	5.1%	4.8%
საშუალო წლიური ინფლაცია	4.9%	2.6%
პირდაპირი უცხოური ინვესტიციები FDI (მილიონი აშშ დოლარი)	1,310.8	1,306.3
უმუშევრობის დონე, %	11.6%	12.7%

საკრედიტო რისკი და მისი მართვის მექანიზმები

კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, რომელიც წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება საკონლის/მომსახურების შემდგომი გადახდის პირობით მიწოდებით, რაც წარმოქმნის ფინანსურ აქტივებს. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს.

7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკების კონცენტრაცია. კომპანია საკრედიტო რისკს არ განიხილავს მნიშვნელოვან რისკად, რადგანაც პაციენტების უდიდესი ნაწილი ჩართული არის „საყოველთაო დაზღვევაში“ და შესაბამისად გაწეული მომსახურებას ძირითად შემთხვევაში ანაზღაურებს სახელმწიფო, რომელსაც თვის გაწერილი პაციენტების შესახებ ინფორმაციას აწვდის მომდევნო თვეს და შესაბამისად ხდება ანაზღაურება.

საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების შედეგად. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტიანი ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც რეგულარულად ახორციელებს. ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას ამ ზღვრების მიღმა არსებული უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიას არ წარმოეშება რისკები გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, ვინაიდან ოპერაციები როგორც შესყიდვის-რეალიზაციის ასევე სასესხო, ხორციელდება ეროვნულ ვალუტაში.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიას ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებაზე. ყველა სესხის საპროცენტო განაკვეთი ფიქსირებულია და შესაბამისად კომპანია არ განიხილავს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებას მნიშვნელოვან რისკად.

მმართველობითი ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2020 წლის 21 დეკემბერს:

ცოტნე შეროზია
დირექტორი

მარიამ ვერძაძე
ფინანსური მენეჯერი

7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკების კონცენტრაცია. კომპანია საკრედიტო რისკს არ განიხილავს მნიშვნელოვან რისკად, რადგანაც პაციენტების უდიდესი ნაწილი ჩართული არის „საყოველთაო დაზღვევაში“ და შესაბამისად გაწეული მომსახურებას ძირითად შემთხვევაში ანაზღაურებს სახელმწიფო, რომელსაც თვის გაწერილი პაციენტების შესახებ ინფორმაციას აწვდიან მომდევნო თვეს და შესაბამისად ხდება ანაზღაურებაც.

საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების შედეგად. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტის ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც რეგულარულად ახორციელებს. ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას ამ ზღვრების მიღმა არსებული უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიას არ წარმოეშვება რისკები გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, ვინაიდან ოპერაციები როგორც შესყიდვის-რეალიზაციის ასევე სასესხო, ხორციელდება ეროვნულ ვალუტაში.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებაზე. ყველა სესხის საპროცენტო განაკვეთი ფიქსირებულია და შესაბამისად კომპანია არ განიხილავს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებას მნიშვნელოვან რისკად.

მმართველობითი ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2020 წლის 21 დეკემბერს:



გიორგი შეროზია
დირექტორი



მარიამ ვერძაძე
ფინანსური მენეჯერი

