

შპს ბილდექსი

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

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

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

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

1. ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ	26
2. ჯგუფში შემავალი შვილობილი კომპანიები	27
3. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები	30
4. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა	32
5. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ	32
6. წლიურ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები	32
7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები	32

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ბილდექსის ხელმძღვანელობას და მეწილეებს

მოსაზრება

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს ბილდექსისა და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე კონსოლიდირებულ მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებულ შედეგებს 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის, მცირე და საშუალო ზომის კომპანიებისთვის მოქმედი ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საერთაშორისო სტანდარტის და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების ელემენტები რისი აუდიტიც ჩავატარეთ:

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას იმ საანგარიშგებო წლებისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბრის;
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბრის;
- ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბრის; და
- კონსოლიდირებულ 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 კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე. ჩვენ ვართ ჯგუფისგან 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.

სხვა საკითხები

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციის მომზადებაზე. სხვა ინფორმაცია (წარმოდგენილი 25-33 გვერდებზე) მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას (საქმიანობის მიმოხილვას), მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და ჩვენს მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ, 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:

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

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, კონსოლიდირებული 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 კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას დაეყრდნობიან.

ასს-ს შესაბამისი აუდიტის მსგელოლობისას, 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 დავგეგმოთ გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას და ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული სააღრიცხვო შეფასებების და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;
- გამოგვაქვს დასკვნა ჯგუფის 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 ეჭვის ქვეშ დააყენოს ჯგუფის საქმიანობის უწყვეტობის უნარი. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით განუსაზღვრელობას, მოგვეთხოვება, რომ დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ კონსოლიდირებული 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 ჯგუფის, როგორც უწყვეტი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა;
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე იმას, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად 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)

23 დეკემბერი, 2020

თბილისი, საქართველო.



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 ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას და ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული სააღრიცხვო შეფასებების და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;
- გამოგვაქვს დასკვნა ჯგუფის 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 ჯგუფის საქმიანობის უწყვეტობის უნარი. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით განუსაზღვრელობას, მოგვეთხოვება, რომ დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ კონსოლიდირებული 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 ჯგუფის, როგორც უწყვეტი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა;
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე იმას, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად 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)

23 დეკემბერი, 2020

თბილისი, საქართველო.

შპს ბილდექსი

მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

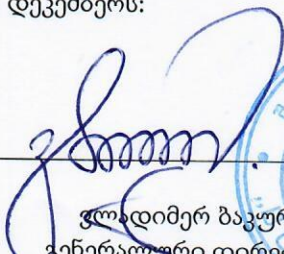
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

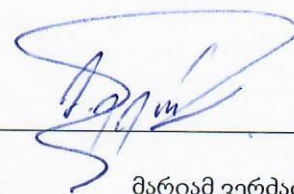
თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	2019	2018* არააუდიტირებული
ამონაგები სამედიცინო მომსახურებიდან	6	6,116,730	2,770,300
საიჯარო შემოსავალი	7	3,225,068	1,465,880
სხვა შემოსავალი	8	131,305	112,935
სულ შემოსავალი		9,473,103	4,349,115
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	9	(2,633,164)	(1,445,854)
მედიკამენტების და სხვა დამხმარე მასალების ხარჯი	10	(995,734)	(684,201)
ცვეთის ხარჯი		(945,896)	(584,106)
საგადასახადო ხარჯი		(187,313)	(90,897)
აქტივების გაუფასურების ხარჯი	17	(164,615)	(212,616)
კომუნალური ხარჯი		(126,143)	(45,365)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	11	(482,297)	(387,808)
საოპერაციო მოგება		3,937,941	898,268
ფინანსური შემოსავალი		39,373	11,806
ფინანსური ხარჯი		(878,966)	(513,287)
წმინდა ზარალი კურსთაშორისი სხვაობიდან		(25,713)	(42,938)
მოგება დაბეგვრამდე		3,072,635	353,849
მოგების გადასახადის ხარჯი		(22,904)	-
წლის სრული შემოსავალი		3,049,731	353,849
წლის სრული შემოსავალი მისაკუთვანებელი			
სათაო საწარმოს მესაკუთრეებზე		2,897,426	590,695
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე		152,305	(236,846)
წლის სრული შემოსავალი		3,049,731	353,849

* ჯგუფის ფორმირება მოხდა 2018 წლის განმავლობაში, კონსოლიდირებული შედეგი მოიცავს 2018 წლის 23 მაისიდან 31 დეკემბრამდე პერიოდს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2020 წლის 23 დეკემბერს:


ვლადიმერ ბაკურაძე
 გენერალური დირექტორი


მარიამ ვერაძე
 ფინანსური მენეჯერი

შპს ბილდექსი

მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	2019	2018* არააუდიტირებული
ამონაგები სამედიცინო მომსახურებიდან	6	6,116,730	2,770,300
საიჯარო შემოსავალი	7	3,225,068	1,465,880
სხვა შემოსავალი	8	131,305	112,935
სულ შემოსავალი		9,473,103	4,349,115
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	9	(2,633,164)	(1,445,854)
მედიკამენტების და სხვა დამხმარე მასალების ხარჯი	10	(995,734)	(684,201)
ცვთის ხარჯი		(945,896)	(584,106)
საგადასახადო ხარჯი		(187,313)	(90,897)
აქტივების გაუფასურების ხარჯი	17	(164,615)	(212,616)
კომუნალური ხარჯი		(126,143)	(45,365)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	11	(482,297)	(387,808)
საოპერაციო მოგება		3,937,941	898,268
ფინანსური შემოსავალი		39,373	11,806
ფინანსური ხარჯი		(878,966)	(513,287)
წმინდა ზარალი კურსთაშორისი სხვაობიდან		(25,713)	(42,938)
მოგება დაბეგვრამდე		3,072,635	353,849
მოგების გადასახადის ხარჯი		(22,904)	-
წლის სრული შემოსავალი		3,049,731	353,849
წლის სრული შემოსავალი მისაკუთვნიებელი			
სათაო საწარმოს მესაკუთრეებზე		2,897,426	590,695
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე		152,305	(236,846)
წლის სრული შემოსავალი		3,049,731	353,849

* ჯგუფის ფორმირება მოხდა 2018 წლის განმავლობაში, კონსოლიდირებული შედეგი მოიცავს 2018 წლის 23 მაისიდან 31 დეკემბრამდე პერიოდს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2020 წლის 23 დეკემბერს:

ვლადიმერ ბაკურაძე
გენერალური დირექტორი

მარიამ ვერძაძე
ფინანსური მენეჯერი

შპს ბილდექსი

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018 *
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	12	4,006,429	4,446,927
საინვესტიციო ქონება	13	6,887,618	7,084,345
არამატერიალური აქტივები		58,784	613
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	14	958,743	823,905
სულ გრძელვადიანი აქტივები		11,911,574	12,355,790
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	15	108,049	84,869
გაცემული სესხები	16	378,357	287,464
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	17	3,945,126	2,312,186
ფული და ფულის ექვივალენტები	18	878,103	73,567
სულ მიმდინარე აქტივები		5,309,635	2,758,086
სულ აქტივები		17,221,209	15,113,876
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	19	2,381,711	3,054,711
გაუნაწილებელი მოგება	19	4,132,578	1,235,152
სულ მესაკუთრეთა კაპიტალი		6,514,289	4,289,863
არამაკონტროლებელი წილი	19	(873,565)	(663,012)
სულ კაპიტალი		5,640,724	3,626,851
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	20	6,045,382	6,553,112
ფინანსური იჯარის ვალდებულებები	21	762,247	697,588
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		6,807,629	7,250,700
მიმდინარე ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულებები	22	289,514	193,900
მოკლევადიანი სესხები	20	2,988,718	2,440,962
ფინანსური იჯარის მიმდინარე ნაწილი	21	77,575	244,084
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	23	1,417,049	1,357,379
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		4,772,856	4,236,325
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		17,221,209	15,113,876

* ჯგუფის ფორმირება მოხდა 2018 წლის განმავლობაში, კონსოლიდირებული შედეგი მოიცავს 2018 წლის 23 მაისიდან 31 დეკემბრამდე პერიოდს.

შპს ბილდექსი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი	არამაკონტრო ლებელი წილი	სულ მესაკუთრეთა კაპიტალი
რეორგანიზაციის შედეგი	5	3,054,711	644,457	3,699,168	(441,166)	3,258,002
საწესდებო კაპიტალის ზრდა		-	-	-	15,000	15,000
მიმდინარე წლის სრული შემოსავალი (არააუდიტირებული)		-	590,695	590,695	(236,846)	353,849
31 დეკემბერი 2018 *		3,054,711	1,235,152	4,289,863	(663,012)	3,626,851
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	19	(673,000)	-	(673,000)	(232,966)	(905,966)
გადახდილი დივიდენდი	19	-	-	-	(129,892)	(129,892)
მიმდინარე წლის სრული შემოსავალი		-	2,897,426	2,897,426	152,305	3,049,731
31 დეკემბერი 2019		2,381,711	4,132,578	6,514,289	(873,565)	5,640,724

* ჯგუფის ფორმირება მოხდა 2018 წლის განმავლობაში, კონსოლიდირებული შედეგი მოიცავს 2018 წლის 23 მაისიდან 31 დეკემბრამდე პერიოდს.

შპს ბილდექსი

ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	2019	2018* არააუდიტირებული
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
წლის მოგება	3,049,731	353,849
არაფულადი კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	945,896	584,106
ფინანსური ხარჯი	878,966	513,287
ფინანსური შემოსავალი	(39,373)	(11,806)
აქტივების გაუფასურების ხარჯი	164,615	212,616
მოგების გადასახადის ხარჯი	22,904	-
ძირითადი საშუალების ჩამოწერა	-	47,058
წმინდა ზარალი კურსთამორისი სხვაობიდან	25,713	42,938
სხვა	4,576	-
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან სამუშაო კაპიტალში ცვლილებებამდე	5,053,028	1,742,048
სამუშაო კაპიტალის კორექტირება:		
ცვლილებები საქონელში	(23,181)	55,041
ცვლილებები დებიტორულ დავალიანებებში	(1,721,988)	(223,373)
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში	95,613	6,048
ცვლილებები კრედიტორულ დავალიანებებში	30,952	(650,377)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები დაბეგვრამდე და პროცენტებამდე	3,434,424	929,387
გადახდილი მოგების გადასახადი	(22,904)	-
გადახდილი პროცენტი	(471,599)	(285,528)
მიღებული პროცენტი	2,851	311
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	2,942,772	644,170
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
ძირითადი საშუალების შესყიდვა	(307,245)	(1,244,569)
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა	(59,597)	-
გაცემული სესხების ზრდა	(189,208)	(275,970)
არამაკონტროლებელი წილის ცვლილება	(232,966)	15,000
ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში	-	(193,410)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობაზე	(789,016)	(1,698,949)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:		
სესხის აღება	249,933	436,705
სესხის დაფარვა	(677,423)	(314,304)
არამაკონტროლებელ წილზე გადახდილი დივიდენდი	(129,892)	-
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(673,000)	-
ფინანსური იჯარის ვალდებულების აღება	54,459	830,885
ფინანსური იჯარის ვალდებულების დაფარვა	(171,101)	(90,308)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან (საქმიანობაზე)	(1,347,024)	862,978
ნეტო ზრდა/(შემცირება) ფულის ან ფულადი ექვივალენტების	806,732	(191,801)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	73,567	-
რეორგანიზაციის შედეგად მიღებული ფულადი ნაკადები	-	251,434
კურსთა შორის სხვაობის ეფექტი ფულად სახსრებზე	(2,196)	13,934
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	878,103	73,567

* ჯგუფის ფორმირება მოხდა 2018 წლის განმავლობაში, კონსოლიდირებული შედეგი მოიცავს 2018 წლის 23 მაისიდან 31 დეკემბრამდე პერიოდს.

5-24 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს ბილდექსი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

1. კორპორატიული ინფორმაცია

შპს ბილდექსი (შემდგომში „მშობელი კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაარსდა 2018 წლის მაისში შპს მედისონ ჰოლდინგის რეორგანიზაციის შედეგად, საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 405272565.

2018 წლის 30 მარტს პარტნორთა გადაწყვეტილებით რეორგანიზაციის შედეგად შპს მედისონ ჰოლდინგს გამოეყო ცალკე კომპანია შპს ბილდექსი, რომელსაც შპს მედისონ ჰოლდინგისგან გადაეცემა ყველა შვილობილი კომპანიის წილი და ასევე აქტივები და ვალდებულებები რომლებიც არ იყო დაკავშირებული სამედიცინო პროფილთან. უფრო დეტალურად ინფორმაცია იხილეთ მე-5 შენიშვნაში.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის უძრავი ქონების ფლობა და გაქირავება (ფართები გაქირავებულია სამედიცინო პროფილის კომპანიებზე). შპს ბილდექსის შვილობილი კომპანიების მთავარი საქმიანობა მოიცავს სამედიცინო მომსახურების მიწოდებას შემდეგი მიმართულებებით: ონკოლოგიური და დიაგნოსტიკური მომსახურება; სტაციონარული და ამბულატორიული მომსახურება, ლაბორატორიული და დიაგნოსტიკური მომსახურება. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასაქმებულთა რაოდენობა შეადგენს 187-ს.

იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ვაჟა-ფშაველას გამზ., N83/11.

კომპანიის აქციონერები და ჯგუფის სტრუქტურა: მშობელი კომპანიის მეწილეების სტრუქტურა 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

მესაკუთრე	რეგისტრაციის ქვეყანა	31 დეკემბერი 2019 (%)	31 დეკემბერი 2018 (%)
ვლადიმერ ბაკურაძე	საქართველო	30%	30%
მარინა გოგეშვილი	საქართველო	25%	25%
ირა არველაძე	საქართველო, რუსეთის ფედერაცია	45%	45%

დაარსების დღიდან 2019 წლის 31 დეკემბრამდე პერიოდში მშობელი კომპანია ფლობდა შემდეგი საწარმოების წილებს (შემდგომში ერთად მოხსენიებული როგორც „ჯგუფი“):

შვილობილი კომპანია	საქმიანობის სახე	31 დეკემბერი 2019 (%)	31 დეკემბერი 2018 (%)
შპს „პერსონალიზებული მედიცინის ინსტიტუტი“	ონკოლოგიური და დიაგნოსტიკური მომსახურება	51%	51%
შპს „თბილისის N1სამკურნალო პროფილაქტიკური ცენტრი“	ამბულატორიული მომსახურება	100%	100%
შპს „კარდიო რეაბილიტაციის ცენტრი“	სტაციონარული, ამბულატორიული და სარეაბილიტაციო მომსახურება	75%	75%
შპს „ჰოლანდიურ-ქართული სარეაბილიტაციო ცენტრი“	ქონებისა და აღჭურვილობის საოპერაციო იჯარით (ქვეიჯარით) გაცემა	60%	60%
შპს „ფარმატეკა“	აფთიაქი (ფარმაცევტული მომსახურება)	100%	100%
შპს სალუს ცენტრი	კომპიუტერული ტომოგრაფია, ლაბორატორია რენტგენი	60%	60%

შპს ჰოლანდიურ-ქართული სარეაბილიტაციო ცენტრი, შპს კარდიო რეაბილიტაციის ცენტრი, შპს თბილისის #1 სამკურნალო-პროფილაქტიკური ცენტრი და შპს ფარმატეკა აღარ ახორციელებენ საოპერაციო საქმიანობას.

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს მშობელი კომპანიისა და შვილობილი კომპანიების კონსოლიდირებულ მონაცემებს.

დაარსების დღიდან 2019 წლის 31 დეკემბრამდე ჯგუფი ასევე ფლობდა 49%-იან წილს მეკავშირე საწარმო შპს „ქართულ-ჰოლანდიურ ჰოსპიტალში“, რომლის ძირითადი საქმიანობაა სტაციონალური და ამბულატორიული მომსახურება.

2. მომზადების საფუძველი

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

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

შესაბამისობის განცხადება. აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ჯგუფის 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“. ჯგუფის ფორმირება მოხდა 2018 წლის 23 მაისს, შესაბამისად მსს ფასს სტანდარტის გამოყენება მოხდა თანმიმდევრულად როგორც რეორგანიზაციის შედეგად გამოყოფილი ჯგუფის საწყისი ნაშთების აღიარებისას ასევე შემდგომ საანგარიშგებო პერიოდებში.

კონსოლიდაციის საფუძველი. წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით; 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბერს დამთავრებული წლის კონსოლიდირებულ სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, ამავე პერიოდის კონსოლიდირებულ ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას და კონსოლიდირებულ საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

შვილობილი კომპანიები. შვილობილი საწარმო არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს ჯგუფი. კონტროლი ნიშნავს სხვა საწარმოს ფინანსური და სამეურნეო პოლიტიკის მართვის უფლებამოსილებას, მისი საქმიანობიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღების მიზნით. იგულისხმება, რომ კონტროლი არსებობს, როდესაც მშობელი საწარმო, „პირდაპირ, ან არაპირდაპირ, შვილობილი საწარმოების მეშვეობით, ფლობს საწარმოს ხმის უფლებების ნახევარზე მეტს. გამონაკლის შემთხვევებში, შესაძლებელია ამ დაშვების უარყოფა, როდესაც აშკარად შეიძლება იმის დემონსტრირება, რომ ასეთი საკუთრება არ გულისხმობს კონტროლს.

ჯგუფი ასახავს საწარმოთა გაერთიანებას შეძენის მეთოდით, როცა კონტროლის უფლება გადმოდის ჯგუფზე. შეფასებული გადაცემული კომპენსაცია ზოგადად საჭიროებს სამართლიანი ღირებულებით შეფასებას, ისევე როგორც შეძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივები.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ელიმინირებულია შიდაჯგუფური ნაშთები და ოპერაციები, ასევე, ყველა არარეალიზებული შემოსავალი და ხარჯი, რომლებიც დაკავშირებულია ჯგუფში შემავალ საწარმოთა შორის განხორციელებულ ოპერაციებთან.

არამაკონტროლებელი წილი დგინდება შეძენის თარიღისთვის შეძენილი საწარმოს იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების პროპორციულად.

ჯგუფი გუდვილის შეფასებას ახდენს შეძენის თარიღისთვის, როგორც:

- განხორციელებული გადახდების სამართლიან ღირებულებას; დამატებული
- არამაკონტროლებელი წილის აღიარებული თანხა შესაძენ კომპანიაში; დამატებული
- თუ საწარმოს გაერთიანება ხდება ეტაპობრივად, მანამდე არსებული მონაწილეობის წილი შესაძენ კომპანიაში; გამოკლებული
- იდენტიფიცირებული შეძენილი აქტივებისა და ნაკისრი ვალდებულებების წმინდა აღიარებული თანხა (ძირითადად, სამართლიანი ღირებულება).

თუ ნამატი უარყოფითია, ხელსაყრელი შესყიდვიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება უშუალოდ მოგება-ზარალში. გადაცემული კომპენსაცია არ მოიცავს თანხას, მანამდე არსებულ ურთიერთობის დარეგულირებისათვის. ასეთი თანხები ზოგადად აღიარდება მოგება-ზარალში.

ოპერაციის დანახარჯები, გარდა იმისა, რომელიც დაკავშირებულია სესხის ან წილობრივი ფასიანი ქაღალდების გამოშვებასთან, რომელსაც ჯგუფი გასწევს საწარმოთა გაერთიანებასთან მიმართებაში, აღიარდება ხარჯებში მათი წარმოშობისთანავე.

ჯგუფი საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული სამეურნეო ერთეულებისა ან საწარმოების გაერთიანებას ან რეორგანიზაციის შედეგად ახალი საწარმოს ან ჯგუფის გამოყოფას არ აღრიცხავს, როგორც ბიზნესის შესყიდვას, ვინაიდან საერთო კონტროლი გულისხმობს, რომ ყველა საწარმო ან სამეურნეო ერთეული, რეორგანიზაციამდე და მის შემდეგაც კონტროლდება ერთი და იმავე მხარის ან მხარეების მიერ და ეს კონტროლი არ არის დროებითი. ასეთი სახის საწარმოთა გაერთიანებებისთვის/რეორგანიზაციისთვის გამოიყენება წინამორბედი ღირებულება.

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

კონსოლიდირებული 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 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის, წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში. ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. როგორც ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების 27-ე შენიშვნაშია მოცემული, COVID 19-მა არაპირდაპირი გავლენა იქონია ჯგუფის ოპერაციებზე. მენეჯმენტმა და დამფუძნებლებმა შეათანხმეს კრიზისული პერიოდის საპროგნოზო შედეგები, ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძვლის მიზანშეწონილობის შეფასებისას, ჯგუფი ითვალისწინებს გადახდებილ ფულადი ნაკადების საპროგნოზო მონაცემებს, მათ შორის პესიმისტურს და რეალისტურს და მათზე დაყრდნობით ამზადებს ამ ანგარიშს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპების მიხედვით.

ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში. ინვესტიციები შეფასებულია თვითღირებულებით, დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით. ინვესტიციიდან მიღებული დივიდენდები და სხვა სახის განაწილებები აღიარდება როგორც შემოსავალი.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

უცხოური ვალუტა. ლარი არის ჯგუფის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, ვინაიდან ლარი არის იმ ქვეყნის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, რომელშიც ჯგუფი 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. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბერისთვის 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

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ბანკებში განთავსებულ ფულად სახსრებს და სხვა მოკლევადიან მაღალილიკვიდურ 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 ჯგუფი 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.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
შენობა-ნაგებობები	20
სამედიცინო აღჭურვილობა	3-14
საოფისე აღჭურვილობა და ინვენტარი	3-5
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. ჯგუფი საინვესტიციო ქონებების აღსარიცხად იყენებს თვითღირებულების მოდელს.

საინვესტიციო ქონების სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება 20 წლით.

ჯგუფის საკუთრებაში არსებულ მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

არამატერიალური აქტივები.

- **აღიარება და შეფასება.** არამატერიალური აქტივები მოიცავს ლიცენზიას, სააღრიცხვო და სამედიცინო პროგრამებს. ცალკე შემენილი 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
პროგრამა	10
ლიცენზია	10

სასაქონლო მატერიალური მარაგები. ჯგუფის 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 მდგომარეობასა და მდგომარეობაში მოსაყვანად. მაგალითად, ტრანსპორტირების ხარჯი, საბაჟო გადასახადი და სხვა პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯები.

ჯგუფი 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.

სავაჭრო 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.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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 ჯგუფი 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 ჯგუფის 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. ჯგუფი 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.

ჯგუფი 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, შემდგომი აღრიცხვა 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 წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის მფლობელებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან 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 საოპერაციო ხარჯების ნაწილში აისახება, როგორც გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა.

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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.

შვილობილი კომპანიების ოპერაციები, რომლებიც დაკავშირებულია სამედიცინო მომსახურების გაწევასთან, საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად გათავისუფლებულია დღგ-სა და ქონების გადასახადისგან.

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 ჯგუფს 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. ჯგუფი აღიარებს შემოსავალს, როდესაც შემოსავლის ოდენობა შეიძლება ობიექტურად შეფასდეს და როდესაც მოსალოდნელია რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს.

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

ჯგუფის 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 ჯგუფის მიერ დადგენილი შიდა სტანდარტით.

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

სხვა შემოსავალი. სხვა შემოსავლის აღიარება ხდება, როცა არსებობს რწმუნება, რომ ჯგუფი განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ განსაზღვრა. 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 დაუყონებლივ, შესაბამისი კრიტერიუმების დაკმაყოფილებისას.

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

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(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 დაკავშირებული);
- (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, ჯგუფი აფასებს თავად ურთიერთობის შინაარსს და არა მარტო მისი იურიდიული ფორმას.

დივიდენდები. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და იქვითება კაპიტალიდან იმ პერიოდში, როდესაც ხდება მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, რომელიც ცხადდება საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და მანამ, სანამ მოხდება ფინანსური ანგარიშგების გამოშვებაზე გადაწყვეტილების მიღება, აღიარებულია ბალანსის შემდგომი მოვლენების შენიშვნაში.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა ჯგუფის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

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

- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა ან განკუთვნილია გასაყიდად ან მოსახმარებლად მომდევნო საანგარიშგო 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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

სხვა ყველა ვალდებულება აღიარდება გრძელვადიანად.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

ჯგუფი 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 ჯგუფი 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 ჯგუფის 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 ჯგუფს დამატებით გადასახადებს, იმ შემთხვევაში, თუკი აღნიშნულ პოზიციებს სადავოდ გახდიათ. შეფასება ეყრდნობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ძალაში შესულ ან არსებითად ძალაში შესულ საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციას, აგრეთვე სასამართლოს ან სხვა რომელიმე ცნობილ გადაწყვეტილებას აღნიშნულ საკითხებზე.

- **რეორგანიზაციის შედეგად ჯგუფის ფორმირება.** 2018 წლის 30 მარტს პარტნიორთა გადაწყვეტილების საფუძველზე, 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. აღნიშნული ოპერაციის შეფასებისას მენეჯმენტმა გაითვალისწინა ის ფაქტი, რომ რომ ყველა გაერთიანებული საწარმო და სამეურნეო ერთეული, გაერთიანებამდეც და მის შემდეგაც კონტროლდება ერთი და იმავე მხარეების მიერ და ეს კონტროლი არ არის დროებითი.

შპს ბილდექსი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

5. რეორგანიზაციის შედეგი

2018 წლის 30 მარტს პარტნიორთა 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. ყველა გაერთიანებული საწარმო და სამეურნეო ერთეული, გაერთიანებამდეც და მის შემდეგაც კონტროლდება ერთი და იმავე მხარეების მიერ და ეს კონტროლი არ არის დროებითი. შესაბამისად რეორგანიზაციის ოპერაცია არ წარმოადგენს ბიზნესის შესყიდვას და არ წარმოქმნილა გუდვილი.

რეორგანიზაცია დასრულდა 2018 წლის 24 მაისს და პარტნიორთა შეთანხმების შედეგად შპს მედისონ ჰოლდინგისგან შპს ბილდექსს გადაეცა შემდეგი აქტივები, კაპიტალი და ვალდებულებები:

აქტივები	რეორგანიზაციის შედეგი
ძირითადი საშუალებები	5,792,900
საინვესტიციო ქონება	5,124,967
არამატერიალური აქტივები	613
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	630,495
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	139,910
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,279,563
საგადასახადო აქტივი	88,877
ფული და ფულის ექვივალენტები	251,434
სულ აქტივები	14,308,759
კაპიტალი და ვალდებულებები	
კაპიტალი	
საწესდებო კაპიტალი	3,054,711
გაუნაწილებელი მოგება	644,457
არამაკონტროლებელი წილი	(441,166)
სულ კაპიტალი	3,258,002
ვალდებულებები	
საგადასახადო ვალდებულებები	276,730
მიღებული სესხები	8,548,278
ფინანსური იჯარის ვალდებულებები	218,339
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,007,410
სულ ვალდებულებები	11,050,757
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	14,308,759

6. ამონაგები სამედიცინო მომსახურებიდან

	2019	2018 არააუდიტირებული
ამონაგები კორპორატიული გაყიდვებიდან	3,259,640	1,181,367
ამონაგები ფიზიკური პირებისგან	1,775,676	778,831
ამონაგები საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროდან	654,612	425,618
ამონაგები სახელმწიფო ორგანიზაციებიდან	424,393	357,919
სხვა	2,409	26,565
სულ	6,116,730	2,770,300

შპს ბილდექსი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

7. საიჯარო შემოსავალი

	2019	2018 არააუდიტირებული
დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული შემოსავალი	1,854,182	703,797
სხვა კომპანიებისგან მიღებული შემოსავალი	1,370,886	762,083
სულ	3,225,068	1,465,880

საიჯარო შემოსავლები მოიცავს წრფივი მეთოდით დარიცხულ შემოსავალს იჯარით გაცემული ფართებიდან. ინფორმაცია იჯარით გაცემული ფართების შესახებ იხილეთ მე-13 შენიშვნაში.

8. სხვა შემოსავალი

	2019	2018 არააუდიტირებული
ზარალის ანაზღაურება	118,817	-
ვალის პატიება	5,650	99,677
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	6,838	13,258
სულ	131,305	112,935

შემოსავალი ზარალის ანაზღაურებიდან წარმოადგენს სადაზღვევო კომპანიის მიერ სადაზღვევო შემთხვევის ანაზღაურების თანხას.

9. შრომის ანაზღაურების ხარჯი

	2019	2018 არააუდიტირებული
სამედიცინო პერსონალის ანაზღაურება	(1,482,216)	(955,082)
ადმინისტრაციული პერსონალის ანაზღაურება	(1,150,948)	(490,772)
სულ	(2,633,164)	(1,445,854)

10. მედიკამენტების და სხვა დამხმარე მასალების ხარჯი

	2019	2018 არააუდიტირებული
მედიკამენტები	(604,681)	(474,862)
სახარჯი და სხვა მასალები	(391,053)	(209,339)
სულ	(995,734)	(684,201)

11. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2019	2018 არააუდიტირებული
დასუფთავების და უტილიზაციის ხარჯი	(70,426)	(42,769)
საკონსულტაციო და პროფესიული მომსახურება	(68,887)	(73,473)
სამედიცინო მომსახურების ხარჯი	(61,396)	(30,719)
რემონტის ხარჯები	(44,174)	(99,496)
საკანცელარიო და საოფისე ხარჯები	(36,113)	(21,413)
დაცვის მომსახურების ხარჯი	(35,840)	(14,575)
საწვავი, სატრანსპორტო მომსახურება და სამრეცხაო	(29,302)	(16,884)
რეკლამის და საკომუნიკაციო ხარჯები	(22,986)	(7,014)
ლიფტების მომსახურების ხარჯი	(15,259)	(7,218)

11. სხვა საოპერაციო ხარჯები (გაგრძელება)

	2019	2018 არააუდიტირებული
პროგრამული უზრუნველყოფის ხარჯები	(13,000)	(7,257)
წარმომადგენლობითი ხარჯები	(11,576)	(2,123)
საყოფაცხოვრებო ხარჯები	(10,011)	(6,819)
იჯარის ხარჯი	(7,499)	(9,392)
ბანკის საკომისიო	(5,725)	(1,036)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული ზარალი	-	(6,235)
სხვა ხარჯები	(50,103)	(41,385)
სულ	(482,297)	(387,808)

შპს ბილდექსი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

12. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	სამედიცინო აღჭურვილობა	საოფისე აღჭურვილობა და ინვენტარი	სხვა	სულ
ისტორული ღირებულება						
რეორგანიზაციის შედეგად საწყისი აღიარება (შენიშვნა 5)	1,040,840	4,204,421	1,729,045	593,824	9,816	7,577,946
შემოსვლა	-	360,380	887,252	28,527	12,588	1,288,747
რეკლასიფიკაცია საინვესტიციო ქონებად	(451,839)	(2,029,542)	-	-	-	(2,481,381)
გასვლა/ჩამოწერა	-	-	(158,070)	-	(9,816)	(167,886)
31 დეკემბერი 2018	589,001	2,535,259	2,458,227	622,351	12,588	6,217,426
შემოსვლა	-	26,764	239,081	33,745	7,655	307,245
რეკლასიფიკაცია საინვესტიციო ქონებად	(40,741)	(88,063)	-	-	-	(128,804)
გასვლა/ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2019	548,260	2,473,960	2,697,308	656,096	20,243	6,395,867
დაგროვილი ცვეთა						
რეორგანიზაციის შედეგად საწყისი აღიარება (შენიშვნა 5)	-	(948,410)	(497,202)	(339,434)	-	(1,785,046)
ცვეთის ხარჯი	-	(71,185)	(199,274)	(75,783)	(704)	(346,946)
რეკლასიფიკაცია საინვესტიციო ქონებად	-	284,843	-	-	-	284,843
გასვლა	-	-	76,650	-	-	76,650
31 დეკემბერი 2018	-	(734,752)	(619,826)	(415,217)	(704)	(1,770,499)
ცვეთის ხარჯი	-	(116,116)	(369,968)	(93,695)	(1,073)	(580,852)
რეკლასიფიკაცია საინვესტიციო ქონებადან	-	(38,087)	-	-	-	(38,087)
გასვლა	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2019	-	(888,955)	(989,794)	(508,912)	(1,777)	(2,389,438)
ნარჩენი ღირებულება						
31 დეკემბერი 2018	589,001	1,800,507	1,838,401	207,134	11,884	4,446,927
31 დეკემბერი 2019	548,260	1,585,005	1,707,514	147,184	18,466	4,006,429

12. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

რეორგანიზაციის შედეგად ჯგუფმა მიიღო 5,792,900 ლარის საბალანსო ღირებულების ძირითადი საშუალებები. რეორგანიზაციის შესახებ დამატებითი ინფორმაცია იხილეთ მე-5 შენიშვნაში. ფინანსური იჯარით აღებული ქონების შესახებ ინფორმაცია იხილეთ 21-ე შენიშვნაში.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის მფლობელობაში არსებული მიწები და შენობა-ნაგებობები წარმოადგენდა ფინანსური და არაფინანსური ინსტიტუტებისგან აღებული სესხების უზრუნველყოფას.

13. საინვესტიციო ქონება

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	სულ
რეორგანიზაციის შედეგად საწყისი აღიარება (შენიშვნა 5)	1,693,781	4,155,717	5,849,498
რეკლასიფიკაცია ძირითადი საშუალებებიდან	451,839	2,029,542	2,481,381
გასვლა	-	-	-
31 დეკემბერი 2018	2,145,620	6,185,259	8,330,879
რეკლასი ძირითადი საშუალებებიდან	40,741	88,063	128,804
გასვლა	-	-	-
31 დეკემბერი 2019	2,186,361	6,273,322	8,459,683
დაგროვილი ცვეთა			
რეორგანიზაციის შედეგად საწყისი აღიარება (შენიშვნა 5)	-	(724,531)	(724,531)
რეკლასიფიკაცია ძირითადი საშუალებებიდან	-	(284,843)	(284,843)
ცვეთის ხარჯი	-	(237,160)	(237,160)
31 დეკემბერი 2018	-	(1,246,534)	(1,246,534)
ცვეთის ხარჯი	-	(363,618)	(363,618)
რეკლასიფიკაცია ძირითად საშუალებებში	-	38,087	38,087
გასვლა	-	-	-
31 დეკემბერი 2019	-	(1,572,065)	(1,572,065)
საბალანსო ღირებულება			
31 დეკემბერი 2018	2,145,620	4,938,725	7,084,345
31 დეკემბერი 2019	2,186,361	4,701,257	6,887,618

რეორგანიზაციის შედეგად ჯგუფმა მიიღო 5,124,967 ლარის საბალანსო ღირებულების საინვესტიციო ქონება. დამატებითი ინფორმაცია იხილეთ მე-5 შენიშვნაში.

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.

ჯგუფი საინვესტიციო ქონებას ფლობს საიჯარო შემოსავლების მიღების მიზნით. 2019 წლის განმავლობაში ჯგუფმა მიიღო 3,225,068 ლარის საიჯარო შემოსავლები. (2018: 1,465,880).

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შენობები განთავსებული იყო ქ. თბილისში შემდეგ მისამართებზე: ვაჟა-ფშაველას 83/11 და გობრონიძის 27. შენობების 70% (2018: 70%) გაცემული იყო იჯარით, რაც შენობების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად: ვაჟა-ფშაველას 83/11 – 5,374.3 კვ.მ. 9,084.75 კვ.მ.-დან და გობრონიძის 27 – 8,581.18 კვ.მ. 10,824.49 კვ.მ.-დან. 2019 წელს ჯგუფში შემავალ ერთ-ერთ შეიღობილ კომპანიასთან შეწყდა საიჯარო ურთიერთობა, რის შედეგად გაიზარდა საინვესტიციო ქონების ღირებულება. კონსოლიდაციის მიზნებისთვის მშობელი კომპანიის მიერ ჯგუფში შემავალი კომპანიებზე იჯარით გაცემული ქონება არ განიხილება ძირითად საშუალებად.

შპს ბილდექსი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

13. საინვესტიციო ქონება (გაგრძელება)

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის მფლობელობაში არსებული მიწები და შენობა-ნაგებობები წარმოადგენდა ფინანსური და არაფინანსური ინსტიტუტებისგან აღებული სესხების უზრუნველყოფას.

14. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფში შემავალი კომპანია ფლობდა ინვესტიციას შპს ქართულ-ჰოლანდიურ ჰოსპიტალში 49%-ის ოდენობით. 2019 წლის 11 იანვარს განხორციელდა აღნიშნული წილის მიყიდვა მშობელ საწარმოზე. 2019 წელს მეკავშირე საწარმოში განხორციელდა სასესხო ვალდებულების კაპიტალში კონვერტაცია 134,838 ლარის ოდენობით, ხოლო 2018 წელს განხორციელდა 193,410 ლარის ფულადი შენატანი.

ინვესტიციის რეკონსილაცია შეგვიძლია წარმოვადგინოთ შემდეგნაირად:

	2019	2018
ნაშთი პერიოდის დასაწყისში	823,905	-
რეორგანიზაციის შედეგად მიღებული ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში	-	630,495
ინვესტიციის ზრდა წლის განმავლობაში	134,838	193,410
ნაშთი პერიოდის ბოლოს	958,743	823,905

15. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სამედიცინო სახარჯი მასალები	63,788	52,276
მედიკამენტები	37,912	32,141
სხვა მარაგები	6,349	452
სულ	108,049	84,869

16. გაცემული სესხები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები	333,062	278,000
დარიცხული პროცენტი	45,295	9,464
სულ	378,357	287,464

გაცემული სესხების რეკონსილაცია წლების მიხედვით შეგვიძლია წარმოვადგინოთ შემდეგნაირად:

	2019	2018
ნაშთი პერიოდის დასაწყისში	287,464	-
წლის განმავლობაში გაცემა	393,000	348,000
დარიცხული პროცენტი	36,522	11,494
წლის განმავლობაში გადახდა	(203,791)	(72,030)
მეკავშირე საწარმოს კაპიტალში კონვერტაცია	(134,838)	-
ნაშთი პერიოდის ბოლოს	378,357	287,464

დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები წარმოადგენს გაცემულ სესხებსა და საკრედიტო ხაზებს 12%- 15%-მდე საპროცენტო სარგებლით. ყველა სესხი წარმოდგენილია ლარში.

რეორგანიზაციის შედეგად ჯგუფში არ გადმოსულა გაცემული სესხები.

შპს ბილდექსი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

17. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
საიჯარო მოთხოვნები	2,405,457	1,365,354
მოთხოვნები კორპორატიული გაყიდვებიდან	1,255,730	452,517
მოთხოვნები სახელმწიფო ორგანიზაციებიდან	328,559	325,396
მოთხოვნები საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევენითა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროდან	135,238	250,567
მოთხოვნები ფიზიკური პირებისგან	24,993	9,503
სხვა მოთხოვნები	67,458	53,800
სულ ფინანსური მოთხოვნები	4,217,435	2,457,137
გაცემული ავანსები	104,922	67,665
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,322,357	2,524,802
ანარიცხი უიმედო და საექვო მოთხოვნებზე	(377,231)	(212,616)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ნეტო	3,945,126	2,312,186

18. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ფული ეროვნულ ვალუტაში რეზიდენტ ბანკში	541,226	43,728
ფული უცხოურ ვალუტაში რეზიდენტ ბანკში	334,177	28,848
ფული საღაროში ეროვნულ ვალუტაში	2,700	991
სულ	878,103	73,567

19. კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

მშობელი კომპანიის კაპიტალი წარმოდგენილია საწესდებო კაპიტალით, დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგებით და არამაკონტროლებელი წილით. საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით და შენატანის განხორციელება შესაძლებელია როგორც მატერიალური ისე არამატერიალური ფორმით. არამაკონტროლებელი წილი დგინდება შეძენის თარიღისთვის შემენილი საწარმოს იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების პროპორციულად. რეორგანიზაციის შემდგომ დედა კომპანიის მეწილეთა სტრუქტურა წარმოდგენილი იყო შემდეგნაირად:

მესაკუთრე	რეორგანიზაცია (%)
ვლადიმერ ბაკურაძე	30%
მარინა გოგეშვილი	25%
გიგა სეზუა	45%

2018 წლის დეკემბერში შეიცვალა დამფუძნებელთა სტრუქტურა, გიგა სეზუას წილი გადავიდა ირა არველაძის საკუთრებაში.

მშობელი კომპანიის მეწილეების სტრუქტურა 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია 1-ელ შენიშვნაში.

შპს ბილდექსი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

19. კაპიტალი (გაგრძელება)

როგორც ეს აღწერილი მე-5 შენიშვნაში, შპს მედიონ ჰოდლინგს გამოეყო ცალკე კომპანია შპს ბილდექსი, რომელსაც შპს მედიონ ჰოდლინგისგან გადაეცა ყველა შვილობილი კომპანიის წილი და ასევე აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც არ იყო დაკავშირებული სამედიცინო პროფილთან. საწესდებო კაპიტალის ზრდა რეორგანიზაციის შედეგად შეადგენს 3,054,711 ლარს.

2019 წლის განმავლობაში დამფუძნებლების მიერ მშობელი კომპანიის საწესდებო კაპიტალიდან გატანილი თანხის ოდენობა შეადგენს 673,000 ლარს.

დივიდენდები

შპს ბილდექსს 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისათვის დივიდენდები არ გამოუცხადებია, ხოლო მისი ერთ-ერთი შვილობილი კომპანიის, შპს სალუს ცენტრის მიერ არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე გამოცხადებული და გადახდილი დივიდენდის ოდენობამ შეადგინა 129,892 ლარი.

20. მიღებული სესხები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ფინანსური ინსტიტუტებიდან ნასესხები სახსრები	761,475	644,620
დაკავშირებული მხარისგან ნასესხები სახსრები	23,958	23,958
დარიცხული პროცენტი	2,203,285	1,772,384
სულ მოკლევადიანი სესხები	2,988,718	2,440,962
ფინანსური ინსტიტუტებიდან ნასესხები სახსრები	2,266,591	2,810,760
ფიზიკური პირებისგან ნასესხები სახსრები	3,739,791	3,703,352
დაკავშირებული მხარისგან ნასესხები სახსრები	39,000	39,000
სულ გრძელვადიანი სესხები	6,045,382	6,553,112
სულ მიღებული სესხები	9,034,100	8,994,074

მიღებული სესხების დაყოფა ვალუტების და პროცენტების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

გამსესხებელი	საპროცენტო განაკვეთი %	ვალუტა	დაფარვის ვადა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ფინანსური ინსტიტუტებიდან ნასესხები სახსრები	11-12%	ლარი	2024	3,028,153	3,455,466
ფიზიკური პირებისგან ნასესხები სახსრები	11%	ლარი	2022	4,940,166	4,599,166
ფიზიკური პირებისგან ნასესხები სახსრები	10.5%	დოლარი	2022	555,827	482,252
ფიზიკური პირებისგან ნასესხები სახსრები	10.5%	ევრო	2022	420,397	375,321
დაკავშირებული მხარისგან ნასესხები სახსრები	12%	ლარი	2020-2022	89,557	81,869
ჯამში				9,034,100	8,994,074

მიღებული სესხების რეკონსილაცია წლების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
ნაშთი პერიოდის დასაწყისში	8,994,074	-
რეორგანიზაციის შედეგად მიღებული სესხები	-	8,282,440
რეორგანიზაციის შედეგად მიღებული დარიცხული პროცენტი	-	265,838
საპროცენტო ხარჯის დარიცხვა	780,323	468,409

შპს ბილდექსი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

20. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

	2019	2018
სესხის მიღება	249,933	436,705
სესხის ძირის დაფარვა	(677,423)	(314,304)
პროცენტის დაფარვა	(365,162)	(207,768)
გადაფასება	52,355	62,754
ნაშთი პერიოდის ბოლოს	9,034,100	8,994,074

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფიზიკური პირებისგან და ფინანსური ინსტიტუტებიდან მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია ძირითადი საშუალებებით და საინვესტიციო ქონებით.

რეორგანიზაციის შედეგად ჯგუფში გადმოვიდა ჯამში 8,548,278 ლარის სასესხო ვალდებულებები. რეორგანიზაციის შესახებ დამატებითი ინფორმაცია იხილეთ მე-5 შენიშვნაში.

21. ფინანსური იჯარის ვალდებულებები

ჯგუფი სამედიცინო ინვენტარის შესაძენად სარგებლობს სალიზინგო კომპანიის მომსახურებებით. ლიზინგის გენერალური ხელშეკრულება სს თიბისი ლიზინგთან გაფორმდა 2016 წელს და ძალაშია 120 თვის განმავლობაში. აღნიშნული ხელშეკრულების ბაზაზე გაფორმებული ლიზინგის ქვეკონტრაქტების მოქმედების ვადაა 2026 წელი. ლიზინგის საგანს წარმოადგენს სამედიცინო დანიშნულების ტექნიკა და ინვენტარი. ლიზინგის ხელშეკრულების ვადის ბოლოს ლიზინგის ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულებების 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.

2019 წელს ლიზინგის საკონტრაქტო ვალუტებად დოლარის ნაცვლად განისაზღვრა ლარი. დამატებით, 2019 წლის 26 დეკემბერს ჯგუფმა შპს დელტამედ ჯორჯიასთან გააფორმა სალიზინგო ხელშეკრულება, რომლის ფარგლებშიც შეიძინა სამედიცინო დანიშნულების ტექნიკა. ხელშეკრულებით განსაზღვრულია ვალდებულების უზრუნველყოფის თანხა, რომელიც წარმოადგენს ლიზინგის მიმღების მიერ ლიზინგის ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებების უზრუნველყოფას.

2019 წლის ბოლოს ფინანსური იჯარით შეძენილი სამედიცინო აღჭურვილობის წმინდა საბალანსო ღირებულება შეადგენს 917,785 ლარს. (2018: 1,067,174)

რეორგანიზაციის შედეგად მიღებული ფინანსური იჯარის ვალდებულებები შეადგენს 218,339 ლარს. რეორგანიზაციის შესახებ დამატებითი ინფორმაცია იხილეთ მე-5 შენიშვნაში.

ფინანსური იჯარის ვალდებულების რეკონსილაცია წლების მიხედვით შეგვიძლია წარმოვადგინოთ შემდეგნაირად:

	2019	2018
ნაშთი პერიოდის დასაწყისში	941,672	-
რეორგანიზაციის შედეგად მიღებული ფინანსური იჯარის ვალდებულება	-	218,339
ვალდებულების ზრდა	54,459	830,885
საპროცენტო ხარჯის დარიცხვა	98,643	44,878
ვალდებულების დაფარვა	(171,101)	(90,308)
პროცენტის გადახდა	(106,231)	(78,098)
გადაფასება	17,804	15,976
სხვა ცვლილება	4,576	-
ნაშთი პერიოდის ბოლოს	839,822	941,672

შპს ბილდექსი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

21. ფინანსური იჯარის ვალდებულებები (გაგრძელება)

მინიმალური საიჯარო გადასახდელები წლების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
მომავალი მინიმალური საიჯარო გადასახდელების მთლიანი თანხა:		
არა უგვიანეს ერთი წლისა	176,971	333,948
ერთი წლის შემდეგ და არა უგვიანეს ხუთი წლისა	925,681	793,330
ხუთი წლის შემდეგ	135,569	-
სულ მინიმალური გადასახდელები	1,238,221	1,127,278
გამოკლებული: ფინანსური ხარჯები	(398,399)	(185,606)
მინიმალური გადასახდელების დღევანდელი ღირებულება	839,822	941,672

22. საგადასახადო ვალდებულებები

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.

რეორგანიზაციის შედეგად ჯგუფმა მიიღო 88,877 ლარის წინასწარ გადახდილი გადასახადები და 276,730 ლარის საგადასახადო ვალდებულებები. რეორგანიზაციის შესახებ დამატებითი ინფორმაცია იხილეთ მე-5 შენიშვნაში.

23. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სავაჭრო ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	707,846	642,931
სამედიცინო მომსახურების მიღებით წარმოქმნილი ვალდებულება	415,127	412,609
გადასახდელი ხელფასები	260,111	262,680
მიღებული ავანსები	33,965	39,159
სულ	1,417,049	1,357,379

24. პირობითი ვალდებულებები

სასამართლო დავები. დროდადრო, ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში, შეიძლება ჯგუფის 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.

24. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

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 ჯგუფისომპანიის შემოწმება შეუძლიათ ბოლო სამი წლის განმავლობაში.

25. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	დამფუძნებლები	საერთო კონტროლ ქვეშ	მეკავშირე საწარმო	მეწილეთა ოჯახის წევრები	სულ
მიღებული სესხები	420,397	86,476	-	5,495,992	6,002,865
გაცემული სესხები	-	378,667	-	-	378,667
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	1,194,428	1,091,215	-	2,285,642
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	23,040	1,840	-	24,880

სრული შემოსავლების ანგარიშგება

ამონაგები სამედიცინო მომსახურებიდან	-	1,271,369	1,311,956	-	2,583,324
საიჯარო შემოსავალი	-	752,325	1,169,334	-	1,921,660
ფინანსური შემოსავალი	-	36,092	-	-	36,092
ფინანსური ხარჯი	27,691	7,555	-	379,739	414,985

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

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	დამფუძნებლები	საერთო კონტროლ ქვეშ	მეკავშირე საწარმო	მეწილეთა ოჯახის წევრები	სულ
მიღებული სესხები	375,321	78,921	-	5,081,417	5,535,658
გაცემული სესხები	-	153,267	-	-	153,267
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	370,747	668,088	-	1,038,835
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	9,092	1,840	-	10,931

25. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

სრული შემოსავლების ანგარიშგება	დამფუძნებლები	საერთო კონტროლ ქვეშ	მეკავშირე საწარმო	მეწილეთა ოჯახის წევრები	სულ
ამონაგები სამედიცინო მომსახურების რეალიზაციიდან	-	581,279	399,771	-	981,050
საიჯარო შემოსავალი	-	286,601	481,266	-	767,867
ფინანსური შემოსავალი	-	10,404	1,227	-	11,631
ფინანსური ხარჯი	15,882	4,518	-	228,909	249,309

ოპერაციები მენეჯმენტთან და დამფუძნებლებთან

	2019	2018
უმაღლესი მმართველობითი რგოლის ხელფასები	446,949	126,805

26. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოსაცემად დამტკიცება

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დატკიცდა 2020 წლის 23 დეკემბერს მენეჯმენტის მიერ. საწარმოს მესაკუთრეებს ან სხვებს არ აქვთ უფლებამოსილება, კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შეიტანონ დამატებები და ცვლილებები მისი გამოცემის შემდეგ.

27. 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. ჯგუფის ბიზნესიდან გამომდინარე პანდემიის პერიოდში ჯგუფს არ შეუწყვეტია ფუნქციონირება და შეძლო მომგებიანობის შენარჩუნება 2020 წლის განმავლობაში, ამდენად მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ჯგუფის ფუნქციონირებადობას საფრთხე არ ემუქრება. მენეჯმენტი გააგრძელებს პოტენციური ზემოქმედების მონიტორინგს და მიიღებს ყველა ზომას პანდემიის ეფექტების შესამსუბუქებლად.

2020 წლის იანვარში შპს ბილდექსმა განახორციელა დამატებითი ინვესტიცია ერთ-ერთ შვილობილ კომპანიაში - შპს პერსონალიზებულ მედიცინის ინსტიტუტში, კერძოდ ამაჟამად კომპანია ფლობს 75% წილს შვილობილ კომპანიაში.

2020 წლის თებერვალში, მშობელმა კომპანიამ, სს ტერა ბანკთან 2019 წლის 31 დეკემბერს გაფორმებული ხელშეკრულების ფარგლებში, აიღო გრძელვადიანი სესხი 6,152,071 ლარის ოდენობით. სესხის მიზნობრიობას წარმოადგენდა ფიზიკური პირების და დაკავშირებული მხარის მიმართ არსებული გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებების რეფინანსირება. სესხის მოქმედების ვადა განისაზღვრა 2032 წლის 5 იანვრამდე. აღნიშნული სესხით სრულად არის დაფარული ფიზიკური პირებისა და დაკავშირებული მხარის მიმართ არსებული სასესხო დავალიანებები 5,900,472 ლარის ოდენობით.

2020 წლის 11 აგვისტოს შპს ბილდექსმა 100 %-იანი წილით დააარსა შპს მედიკონ ლაბი საიდენტიფიკაციო ნომრით: 405407073.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დამფუძნებლების მიერ მშობელი კომპანიის საწესდებო კაპიტალიდან გატანილი თანხის ოდენობამ შეადგინა 1,550,000 ლარი.

2020 წლის განმავლობაში ერთ-ერთი შვილობილი კომპანიის, შპს სალუს ცენტრის მიერ არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე გამოცხადებული და გადახდილი დივიდენდის ოდენობამ შეადგინა 43,158 ლარი.

შპს ბილდექსი

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

1. ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ბილდექსი დაფუძნებულია მეწარმეთა შესახებ საქართველოს 1994 წლის 28 ოქტომბრის კანონის თანახმად. კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის ბიზნეს ფართების გაქირავება (ფართები გაქირავებულია სამედიცინო პროფილის კომპანიებზე).

კომპანია დაარსდა 2018 წლის მაისში შპს მედისონ ჰოლდინგის რეორგანიზაციის შედეგად. კერძოდ, 2018 წლის 30 მარტს, პარტნიორთა კრების გადაწყვეტილების საფუძველზე დადგინდა, რომ რეორგანიზაციის შედეგად შპს მედისონ ჰოლდინგს გამოეყოს ცალკე კომპანია შპს ბილდექსი, რომელსაც შპს მედისონ ჰოლდინგისგან გადაეცემა ყველა შვილობილი კომპანიის წილი და ასევე აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული სამედიცინო პროფილთან.

რეორგანიზაციის შესახებ დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-5 შენიშვნაში.

კომპანიის იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისი, ვაჟა-ფშაველას 83/11.

კომპანია დაფუძნებულია განუსაზღვრელი ვადით.

კომპანიის სამეურნეო წელი ემთხვევა კალენდარულ წელს. იგი შედგება 12 თვისგან, რომელიც იწყება 1 იანვარს და მთავრდება 31 დეკემბრის. 2018 წლის პერიოდი კომპანიის რეგისტრაციიდან 31 დეკემბრამდე წარმოადგენს არასრულ სამეურნეო წელს.

კომპანიის საქმიანობის საგანი

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ბიზნეს ფართების გაქირავება. ბიზნეს ფართები განთავსებულია ქ. თბილისში, შემდეგ მისამართებზე:

- ქ. თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზირი #83/11
- ქ. თბილისი, ა. გობრონიძის #27

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის შენობების 83% გაცემული იყო იჯარით. (2018: 82%). საიჯარო ფართით სარგებლობენ შემდეგი სამედიცინო დაწესებულებები:

- ✓ სს გეფა
- ✓ შპს თბილისის გულის ცენტრი
- ✓ შპს სალუს ცენტრი
- ✓ შპს დავით დავარაშვილის კლინიკა
- ✓ შპს ნევროლოგიისა და ნეიროფსიქოლოგიის ინსტიტუტი
- ✓ შპს ნეოგენი
- ✓ შპს პერსონალიზებული მედიცინის ინსტიტუტი
- ✓ შპს მედისონ ჰოლდინგი
- ✓ შპს ქართულ ჰოლანდიური ჰოსპიტალი
- ✓ შპს თბილისის თვალის კლინიკა
- ✓ შპს ჯორჯიან ვედინგ გრუპი

1. ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ (გაგრძელება)

ჯგუფის სტრუქტურა.

შპს ბილდექსის დირექტორი კომპანიის დაარსების დღიდან ანგარიშგების მომზადებამდე პერიოდში იყო ვლადიმერ ბაკურაძე. კომპანიის დირექტორის დანიშვნის წესი განისაზღვრება წესდების შესაბამისად. ჯგუფის მართვის ორგანოებია:

- პარტნიორთა კრება
- დირექტორთა საბჭო

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

კომპანიის სტრატეგიული გეგმა

შპს ბილდექსის სტრატეგიულ გეგმას წარმოადგენს შვილობილი კომპანიების მნიშვნელოვანი სამედიცინო მიმართულებების განვითარების ხელშეწყობა; არსებული შენობა-ნაგებობების აუთვისებელი ფართების გარემონტება, შემდგომ ბიზნეს ფართებად გამოყენების მიზნით.

2020 წლის 11 აგვისტოს შპს ბილდექსმა 100 %-იანი წილით დააარსა შპს მედისონ ლაბი საიდენტიფიკაციო ნომრით: 405407073.

შპს ბილდექსი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წილებს ფლობდა შემდეგ შვილობილ კომპანიებში:

- შპს პერსონალიზებული მედიცინის ინსტიტუტი
- შპს სალუს ცენტრი
- შპს ჰოლანდიურ-ქართული სარეაბილიტაციო ცენტრი
- შპს კარდიო რეაბილიტაციის ცენტრი
- შპს თბილისის #1 სამკურნალო-პროფილაქტიკური ცენტრი
- შპს ფარმატეკა
- შპს „ქართულ-ჰოლანდიური ჰოსპიტალი“

შპს ჰოლანდიურ-ქართული სარეაბილიტაციო ცენტრი; შპს კარდიო რეაბილიტაციის ცენტრი; შპს თბილისის #1 სამკურნალო-პროფილაქტიკური ცენტრი; შპს ფარმატეკა აღარ ახორციელებენ საოპერაციო საქმიანობას, შესაბამისად მათ შესახებ მმართველობითი ინფორმაცია არ არის წარმოდგენილი მოცემულ ანგარიშგებაში.

2. ჯგუფში შემავალი შვილობილი კომპანიები

შპს პერსონალიზებული მედიცინის ინსტიტუტი

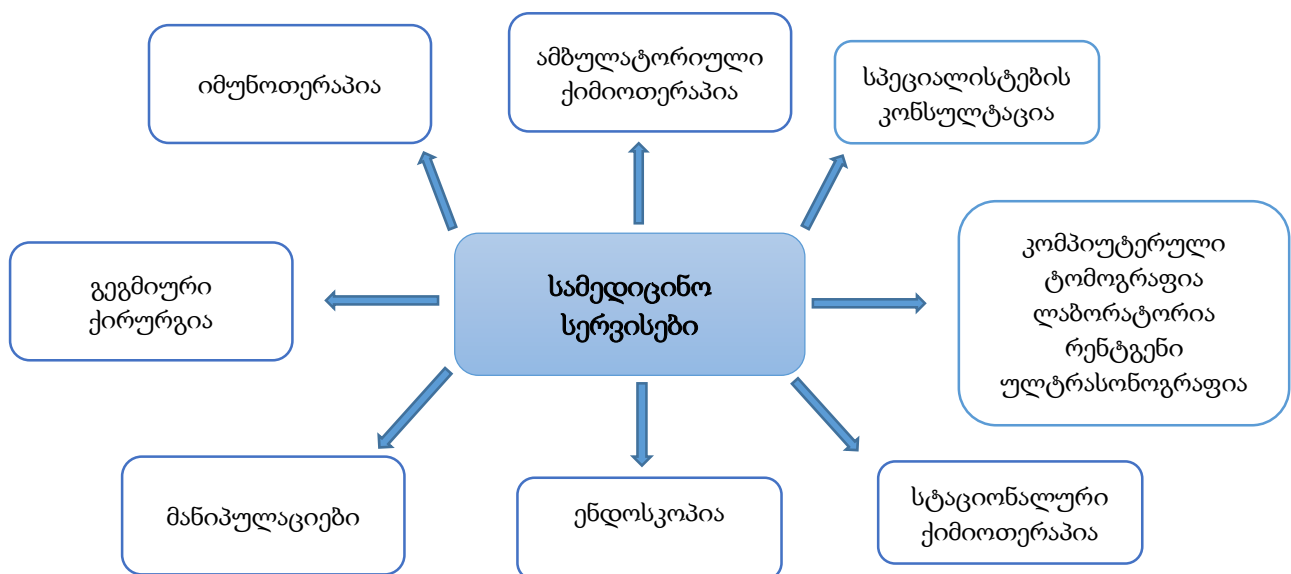
ზოგადი მიმოხილვა

- „პერსონალიზებული მედიცინის ინსტიტუტი“ არის მომავალზე ორიენტირებული კლინიკა, რომელიც მიზნად ისახავს ადამიანის ჯანმრთელობის გამოკვლევას გენეტიკურ ინფორმაციაზე დაყრდნობით;
- პერსონალიზებული მედიცინის მიზანია ჩაანაცვლოს არსებული სამედიცინო მიდგომები ახალი, ინოვაციური მკურნალობის მეთოდებით, რომელიც გულისხმობს ჯანმრთელობაზე ზრუნვის ხარჯეფექტურ ინდივიდუალურ მიდგომას;
- ეს არის სამედიცინო მეცნიერების რევოლუცია, რაც პაციენტის მოლეკულური კვლევით დაავადების აღმოჩენას, პროგნოზირებას, მონიტორინგს და მკურნალობას გულისხმობს;

2. ჯგუფში შემავალი შვილობილი კომპანიები (გაგრძელება)

- ინსტიტუტის მისიაა პერსონალიზებული მედიცინის მეთოდოლოგიის გამოყენებით ონკოლოგიური და შინაგანი დაავადებების ადრეული (პრეკლინიკური) დიაგნოსტიკა, გენეტიკური თავისებურებების შესაბამისი მაქსიმალურად უსაფრთხო და ეფექტური მკურნალობა, პირველადი და მეორადი პრევენცია.
- პერსონალიზებული მედიცინის ინსტიტუტი 2015 წლიდან არის ევროპის პერსონალიზებული მედიცინის ალიანსის წევრი და ჩართულია საერთო ფუნდამენტურ და დიაგნოსტიკურ კვლევებში. ამავე ინსტიტუტში ფუნქციონირებს საერთაშორისო საკონსულტაციო ცენტრი საფრანგეთის, დიდი ბრიტანეთის, აშშ-ს და იაპონიის პერსონალიზებული მედიცინის ასოციაციების ექსპერტების თანამონაწილეობით.
- „პერსონალიზებული მედიცინის ინსტიტუტის“ - ლუი პასტერის ლაბორატორია აღჭურვილია უახლესი თაობის დანადგარებით და უწევს ლაბორატორიულ მომსახურებას საქართველოში წარმოდგენილ წამყვან კლინიკებს.
- პერსონალიზებული მედიცინის ინსტიტუტის მიერ 2015-2016 წლებში გამოქვეყნებულია 7 სამეცნიერო შრომა, გასულ წლებში შემუშავდა რამდენიმე სამეცნიერო კვლევა საერთაშორისო ფორუმებისა და სიმპოზიუმებისთვის.

ინსტიტუტმა ფუნქციონირება დაიწყო 2015 წლიდან და დღეისთვის წარმოდგენილია შემდეგი მიმართულებებით:



კომპანიის სტრატეგიული გეგმები

სამედიცინო მიმართულებით იგეგმება ახალი, მაღალკვალიფიციური მედპერსონალის დამატება; სერვისების გამრავალფეროვნება, განსაკუთრებით იმუნოთერაპიული მკურნალობის, ლაბორატორიული დიაგნოსტიკის, კერძოდ კი, გენეტიკური გამოკვლევების და გეგმიური ქირურგიის მიმართულებით. აგრეთვე კომპანია გეგმავს ამბულატორიული სამედიცინო მომსახურების მიმართულების მნიშვნელოვნად გაზრდას და პაციენტებისთვის ხარისხიანი თანამედროვე ტექნოლოგიების გამოყენებით მომსახურების მიწოდებას.

იგეგმება სამედიცინო პერსონალისთვის საბონუსო სისტემის დანერგვა, რითიც მნიშვნელოვნად მოიმატებს მედპერსონალის მოტივაცია.

2. ჯგუფში შემავალი შვილობილი კომპანიები (გაგრძელება)

დამატებითი ინფორმაცია კომპანიის განვითარების და ბაზარზე პოზიციონირების შესახებ

კომპანიამ 2019 წელს დაიწყო რამდენიმე მნიშვნელოვანი პროექტი, რომლის მიზანია, კომპანიის შემოსავლების და მოგების გაზრდა, შემოსავლების დივერსიფიკაცია და ბაზარზე პოზიციის გამყარება.

კომპანიამ დაიწყო მნიშვნელოვანი მარკეტინგული აქტივობები და PR ღონისძიებები, კერძოდ, სოციალური მედიის გააქტიურება, კონფერენციების დაგეგმვა, გაცნობითი შეხვედრები მეკავშირე კომპანიებთან. განხორციელდა კომპანიის ოფიციალური ინტერნეტ სოციალური გვერდების საშუალებით მოსახლეობისთვის მნიშვნელოვანი სამედიცინო ინფორმაციის მიწოდება.

სამედიცინო ხარისხის გაუმჯობესების კუთხით იგეგმება რამდენიმე მნიშვნელოვანი ნაბიჯი. კერძოდ, შეიქმნება სამედიცინო კონსილიუმი. კონსილიუმზე მოხდება რთული სამედიცინო შემთხვევების განხილვა-გაანალიზება, ასევე სამედიცინო პროცესის/პროცედურების დამტკიცება-შემუშავება. პერმანენტულად ჩატარდება მედპერსონალის კვალიფიკაციის ასამაღლებელი ტრენინგები შიდა რესურსით.

სამედიცინო კონსოლიუმზე მოხდება სამედიცინო პერსონალის მიერ დაშვებული შეცდომების განხილვა, ამ პროცესში ჩართულია კლინიკის მაღალკვალიფიციური და ავტორიტეტული მედპერსონალი.

2020 წლის მაისში კომპანიამ დააარსა შვილობილი კომპანია 100%-იანი წილით - შპს ლუი პასტერის დიაგნოსტიკური ცენტრი, საიდენტიფიკაციო ნომრით: 405385667.

შპს სალუს ცენტრი

ზოგადი მიმოხილვა

შპს სალუს ცენტრმა ფუნქციონირება დაიწყო 2018 წლის 29 მარტს და სამედიცინო სფეროში წარმოდგენილია შემდეგი მიმართულებებით:

- ლაბორატორიული დიაგნოსტიკა
- რენტგენოლოგიური გამოკვლევები
- კომპიუტერული ტომოგრაფია

ცენტრი აღჭურვილია უახლესი ლაბორატორიული ტექნიკითა და მაღალკვალიფიციური მედპერსონალით.

კომპანიის სტრატეგიული გეგმები

2019 წელს დაიწყო და მარკეტინგული მიმართულებით განხორციელდა სოციალური მედიის მიმართულებით მნიშვნელოვანი წინ გადადგმული ნაბიჯები. კომპანია აქტიურად ნერგავს და გეგმავს ლაბორატორიული დიაგნოსტიკისა და კომპიუტერული ტომოგრაფიის მიმართულებით აქციების დანერგვას, რაც მნიშვნელოვნად გაზრდის კომპანიის შემოსავლებს გაზრდილი სერვისების და ბენეფიციარების თვალსაზრისით.

დამატებითი ინფორმაცია კომპანიის განვითარების და ბაზარზე პოზიციონირების შესახებ

სამედიცინო ხარისხის გაუმჯობესების კუთხით იგეგმება რამდენიმე მნიშვნელოვანი ნაბიჯი. კერძოდ, შეიქმნება სამედიცინო კონსილიუმი. კონსილიუმზე მოხდება რთული სამედიცინო შემთხვევების განხილვა-გაანალიზება,

ასევე სამედიცინო პროცესის/პროცედურების დამტკიცება-შემუშავება. პერმანენტულად ჩატარდება მედპერსონალის კვალიფიკაციის ასამაღლებელი ტრენინგები შიდა რესურსით.

სამედიცინო კონსოლიუმზე მოხდება სამედიცინო პერსონალის მიერ დაშვებული შეცდომების განხილვა, ამ პროცესში ჩართულია კლინიკის მაღალკვალიფიციური და ავტორიტეტული მედპერსონალი.

იგეგმება სამედიცინო პერსონალისთვის საბონუსე სისტემის დანერგვა, რითიც მნიშვნელოვნად მოიმატებს მედპერსონალის მოტივაცია.

შპს ბილდექსი

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

3. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ფინანსური მაჩვენებლები

შპს ბილდექსი

კომპანიის შემოსავლები 2019 და 2018 წელს წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შემოსავლის სახე	2019	2018
საიჯარო შემოსავალი	3,225,068	1,465,880*
სულ შემოსავალი	3,225,068	1,465,880

2019 წელს შემოსავალი არის გაორმაგებული, ვინაიდან გაზრდილია საიჯარო ქირის ფასი და რადგან თითქმის ყველა იჯარა მოცემულია ვალუტაში, კურსის ცვალებადობამ გამოიწვია შემოსავლების ზრდა. (* - 2018 წელი კომპანიისთვის წარმოადგენს არასრულ საანგარიშგებო წელს).

შპს პერსონალიზებული მედიცინის ინსტიტუტი

კომპანიის შემოსავლები წყაროების მიხედვით 2019 და 2018 წელს წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შემოსავლის სახე	2019	2018
შემოსავალი ფიზიკური პირებისგან	1,705,333	778,831
შემოსავალი კორპორატიული გაყიდვებიდან	1,294,027	544,986
შემოსავლები საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროდან	654,612	425,618
შემოსავალი სახელმწიფო ორგანიზაციებიდან	424,393	357,919
სულ შემოსავალი	4,078,365	2,107,354

2019 წელს შემოსავალი გაორმაგებულია წინა წელთან შედარებით, ვინაიდან კომპანიამ 2019 წელს დაიწყო რამდენიმე მნიშვნელოვანი პროექტი, რამაც გამოიწვია მიწოდებული სერვისის დივერსიფიკაცია, ბენეფიციართა რაოდენობის და შემოსავლების რადიკალური ზრდა.

შპს სალუს ცენტრი

კომპანიის შემოსავლები წყაროების მიხედვით 2019 და 2018 წელს წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შემოსავლის სახე	2019	2018
ლაბორატორია	1,452,867	480,437
რენტგენი	216,174	63,442
კომპიუტერული ტომოგრაფია	368,949	92,841
სულ შემოსავალი	2,037,990	636,720*

შემოსავალი მნიშვნელოვნად გაიზარდა 2019 წელს, რაც მნიშვნელოვნად განპირობებული იყო მიწოდებული სერვისის ზრდით. (* - 2018 წელი კომპანიისთვის წარმოადგენს არასრულ საანგარიშგებო წელს).

3. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)**ჯგუფის ძირითადი კოეფიციენტები:**

	2019	2018
სულ შემოსავალი	9,473,103	4,349,115
სულ აქტივები	17,221,209	15,113,876
დასაქმებულთა საშუალო რიცხვი	187	178
მიმდინარე ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	1.11	0.65
EBITDA %	52%	34%
წმინდა მოგების მარჟა	32%	8%
უკუგება კაპიტალზე	54%	10%
უკუგება აქტივებზე	18%	2%

არაფინანსური მაჩვენებლები

თანამშრომლები: ჯგუფის პერსონალის რაოდენობა წლის განმავლობაში მერყეობდა 187 დან 212-მდე. ჯგუფს აქვს თავისი დასაქმების პოლიტიკა და პროცედურები, რომ უზრუნველყოფილი იყოს შესაბამისი კვალიფიკაციის, გამოცდილებისა და უნარების მქონე კანდიდატების მოძიება და შეფასება.

ჯგუფი 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, ჯგუფი მუდმივად ახდენს მომსახურების ხარისხის მონიტორინგს და მუშაობს მის გასაუმჯობესებლად. ამასთან, ჯგუფი თანამშრომლობს ევროპის წამყვან კლინიკებთან, რის შედეგადაც მუდმივად ნერგავს უახლეს ევროპულ სტანდარტებს პაციენტებზე ზრუნვისა და მათი მომსახურების პროცესებში. ჯგუფი უწყევტ რეჟიმში ახორციელებს ყოველი მნიშვნელოვანი საკანონმდებლო ცვლილებების მონიტორინგს. იურიდიული და ფინანსური დეპარტამენტები კონსულტანტებთან ერთად უწყვენ მონიტორინგს საგადასახადო კანონმდებლობის ცვლილებებს და მასთან შესაბამისობას აკონტროლებენ. ჯგუფის მენეჯმენტი მაქსიმალურად ცდილობს თვალი ადევნოს ქვეყნის მიკრო და მაკრო ეკონომიკურ მაჩვენებლებს, პოლიტიკურ ტენდენციებსა და საკანონმდებლო ცვლილებებს.

ძირითადი მომწოდებლები და კლიენტები

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

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

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

შპს ბილდექსი

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

4. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

2019 წელს ჯგუფი არ იყო ჩართული კვლევებში და მსგავს ღონისძიებებში.

5. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2019 წელს არ მომხდარა ჯგუფის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა.

6. წლიურ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები

წლიდან წლამდე დამდგარი მნიშვნელოვანი ცვლილებები:

ფინანსური ანგარიშგების არე	2019	2018	გადახრის ახსნა
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	958,743	823,905	შენიშვნა 1
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,945,126	2,312,186	შენიშვნა 2
ფული და ფულის ექვივალენტები	878,103	73,567	შენიშვნა 3
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	(2,633,164)	(1,445,854)	შენიშვნა 4

შენიშვნა #1

ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში გაიზარდა, ვინაიდან განხორციელდა მშობელი კომპანიის მიერ საწესდებო კაპიტალში სესხის კონვერტაცია.

შენიშვნა 2

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა უმეტესწილად დაკავშირებულია შემოსავლების მნიშვნელოვან ზრდასთან 2019 წელს. ამასთან, ჯგუფში შემავალი ორი კომპონენტისთვის 2018 წელი წარმოდგენდა არასრულ საანგარიშგებო წელს.

შენიშვნა 3

2019 წლის ბოლოს მაღალბიუჯეტური ოპერაციების ზრდის შედაგად გაიზარდა ფულისა და ფულის ექვივალენტების ნაშთი წინა წელთან შედარებით.

შენიშვნა 4

სახელფასო ხარჯების ზრდა განპირობებულია უმეტესად მედპერსონალის რაოდენობის ზრდით 2019 წელს.

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
მშპ მიმდინარე ფასებში, მილიარდი აშშ დოლარი	17.7	17.6

შპს ბილდექსი

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

	2019	2018
მშპ ერთ სულზე (მიმდინარე ფასებში), აშშ დოლარი	4,763.5	4,722
მშპ-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 საქონლის/მომსახურების შემდგომი გადახდის პირობით მიწოდებით, რაც წარმოქმნის ფინანსურ აქტივებს. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს.

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 ანაზღაურება.

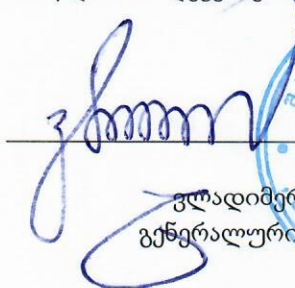
საბაზრო რისკი

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.

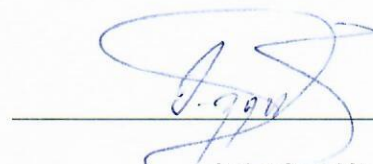
სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიას არ წარმოეშვება რისკები გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, ვინაიდან ოპერაციები როგორც შესყიდვის-რეალიზაციის ასევე სასესხო, ხორციელდება ეროვნულ ვალუტაში.

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

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2020 წლის 23 დეკემბერს:


ვლადიმერ ბაკურაძე
გენერალური დირექტორი




მარიამ ვერაძე
ფინანსური მენეჯერი

7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

	2019	2018
მშპ ერთ სულზე (მიმდინარე ფასებში), აშშ დოლარი	4,763.5	4,722
მშპ-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 საქონლის/მომსახურების შემდგომი გადახდის პირობით მიწოდებით, რაც წარმოქმნის ფინანსურ აქტივებს. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს.

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 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.

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2020 წლის 23 დეკემბერს:

ვლადიმერ ბაკურაძე
გენერალური დირექტორი

მარიამ ვერმაძე
ფინანსური მენეჯერი