

შპს ბილდექსი

კონსოლიდირებული ფინანსური და მმართველობის
ანგარიშგება დამოუკიდებელი აუდიტორის
დასკვნასთან ერთად
2020 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	13
5. გასაყიდად გამიზნული აქტივები და შეწყვეტილი ოპერაციები	14
6. საიჯარო შემოსავალი	15
7. ამონაგები სამედიცინო მომსახურებიდან	15
8. სხვა შემოსავალი	15
9. შრომის ანაზღაურების ხარჯი	15
10. აქტივების გაუფასურების ხარჯი	16
11. მედიკამენტების და სხვა დამხმარე მასალების ხარჯი	16
12. სხვა საოპერაციო ხარჯები	16
13. ფინანსური შემოსავალი	16
14. კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)	17
15. ძირითადი საშუალებები	18
16. საინვესტიციო ქონება	19
17. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	20
18. სასაქონლო მატერიალური მარაგები	20
19. გაცემული სესხები	21
20. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	21
21. ფული და ფულის ექვივალენტები	21
22. კაპიტალი	22
23. მიღებული სესხები	22
24. ფინანსური იჯარის ვალდებულებები	23
25. საგადასახადო ვალდებულებები	24
26. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	25
27. პირობითი ვალდებულებები	25
28. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან	25
29. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოსაცემად დამტკიცება	26
30. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	26

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

1. ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ	28
2. ჯგუფში შემავალი შვილობილი კომპანიები	30
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 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე კონსოლიდირებულ მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებულ შედეგებს 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის, მცირე და საშუალო ზომის კომპანიებისთვის მოქმედი ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების ელემენტები რისი აუდიტიც ჩავატარეთ:

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბრის;
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბრის;
- ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 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 დამოუკიდებელი, 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 27- 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 კონსოლიდირებული 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, მსს 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 გამჭვირვაზე, 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 დაყრდნობიან.

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

- ვახდენთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და შესაბამისია ჩვენი დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების არგამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, დამახინჯებას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების უგულვებელყოფას;

- ვსწავლობთ აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის მექანიზმებს, რათა 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 ექვემდებარებოდეს 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 საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას;

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

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

ივანე კუტიბაშვილი (რეგ #SARAS-A-629166)

27 სექტემბერი, 2021

თბილისი, საქართველო

- 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 ვასკვნიტ, აქვს თუ არა ადგილი არსებით უზუსტობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვის ქვეშ დააყენოს ჯგუფის საქმიანობის უწყვეტობის უნარი. თუ ჩვენ დავასკვნიტ, 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 საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას;

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

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



ივანე კუტიბაშვილი (რეგ #SARAS-A-629166)

27 სექტემბერი, 2021

თბილისი, საქართველო

შპს ბილდექსი

მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	2020	2019
საიჯარო შემოსავალი	6	3,224,239	3,225,068
ამონაგები სამედიცინო მომსახურებიდან	7	231,707	6,116,730
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	8	6,672	131,305
სულ შემოსავალი		3,462,618	9,473,103
ცვეთის ხარჯი		(595,308)	(945,896)
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	9	(243,966)	(2,633,164)
კომუნალური ხარჯი		(16,519)	(126,143)
აქტივების გაუფასურების ხარჯი	10	(250,875)	(164,615)
მედიკამენტების და სხვა დამხმარე მასალების ხარჯი	11	(81,472)	(995,734)
საგადასახადო ხარჯი		(64,477)	(187,313)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	12	(319,441)	(482,297)
საოპერაციო შემოსავალი		1,890,560	3,937,941
ფინანსური შემოსავალი	13	54,963	39,373
საინვესტიციო ქონების რეალური	16	27,105,927	-
ღირებულების ცვლილება			
ფინანსური ხარჯი	23	(970,219)	(878,966)
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)	14	271,524	(25,713)
მოგება დაბეგვრამდე		28,352,755	3,072,635
მოგების გადასახადი		-	(22,904)
სულ მოგება განგრძობითი ოპერაციებიდან		28,352,755	3,049,731
შეწვეტილი ოპერაციებიდან მიღებული შედეგი	5	695,109	-
სულ მოგება		29,047,864	3,049,731
მუხლები, რომლებიც არ რეკლასიფიცირდება მოგება ან ზარალში:			
გადაფასების რეზერვი		685,984	-
წლის სრული შემოსავალი		29,733,848	3,049,731
წლის სრული შემოსავალი მისაკუთვნებელი			
სათაო საწარმოს მესაკუთრეებზე		29,601,724	2,897,426
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე		132,124	152,305

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2021 წლის 27 სექტემბერს:

ვლადიმერ ბაკურაძე
გენერალური დირექტორი

მარიამ ვერძაძე
ფინანსური მენეჯერი

შპს ბილდექსი

მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	2020	2019
საიჯარო შემოსავალი	6	3,224,239	3,225,068
ამონაგები სამედიცინო მომსახურებიდან	7	231,707	6,116,730
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	8	6,672	131,305
სულ შემოსავალი		3,462,618	9,473,103
ცვეთის ხარჯი		(595,308)	(945,896)
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	9	(243,966)	(2,633,164)
კომუნალური ხარჯი		(16,519)	(126,143)
აქტივების გაუფასურების ხარჯი	10	(250,875)	(164,615)
მედიკამენტების და სხვა დამხმარე მასალების ხარჯი	11	(81,472)	(995,734)
საგადასახადო ხარჯი		(64,477)	(187,313)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	12	(319,441)	(482,297)
საოპერაციო შემოსავალი		1,890,560	3,937,941
ფინანსური შემოსავალი	13	54,963	39,373
საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების ცვლილება	16	27,105,927	-
ფინანსური ხარჯი	23	(970,219)	(878,966)
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)	14	271,524	(25,713)
მოგება დაზღვევამდე		28,352,755	3,072,635
მოგების გადასახადი		-	(22,904)
სულ მოგება განგრძობითი ოპერაციებიდან		28,352,755	3,049,731
შეწვეტილი ოპერაციებიდან მიღებული შედეგი	5	695,109	-
სულ მოგება		29,047,864	3,049,731
მუხლები, რომლებიც არ რეკლასიფიცირდება მოგება ან ზარალში:			
გადაფასების რეზერვი		685,984	-
წლის სრული შემოსავალი		29,733,848	3,049,731
წლის სრული შემოსავალი მისაკუთვნილებელი			
სათაო საწარმოს მესაკუთრეებზე		29,601,724	2,897,426
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე		132,124	152,305

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2021 წლის 27 სექტემბერს:

ვლადიმერ ბაკურაძე
გენერალური დირექტორი

მარიამ ვერძაძე
ფინანსური მენეჯერი

შპს ბილდექსი

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	15	1,316,799	4,006,429
საინვესტიციო ქონება	16	35,361,950	6,887,618
არამატერიალური აქტივები		12,920	58,784
ინვესტიციები მეკავშირე კომპანიაში	17	958,743	958,743
სულ გრძელვადიანი აქტივები		37,650,412	11,911,574
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	18	35,862	108,049
გაცემული სესხები	19	138,061	378,357
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	20	2,093,538	3,945,126
აქტივთა გამსვლელი ჯგუფი	5	4,325,096	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	21	452,465	878,103
სულ მიმდინარე აქტივები		7,045,022	5,309,635
სულ აქტივები		44,695,434	17,221,209
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	22	697,011	2,381,711
გადაფასების რეზერვი	22	685,984	-
გაუნაწილებელი მოგება	22	32,791,232	4,132,578
სულ მფლობელის კაპიტალი		34,174,227	6,514,289
არამაკონტროლებელი წილი	22	(768,631)	(873,565)
სულ კაპიტალი		33,405,596	5,640,724
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	23	7,111,817	6,045,382
ფინანსური იჯარის ვალდებულებები	24	-	762,247
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		7,111,817	6,807,629
მიმდინარე ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულებები	25	233,119	289,514
მოკლევადიანი სესხები	23	1,409,492	2,988,718
ფინანსური იჯარის მიმდინარე ნაწილი	24	-	77,575
ვალდებულებების გამსვლელი ჯგუფი	5	1,917,043	-
სავაჭრო ვალდებულებები	26	618,367	1,417,049
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		4,178,021	4,772,856
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		44,695,434	17,221,209

შპს ბილდექსი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	გადაფასების რეზერვი	სულ მფლობელის კაპიტალი კაპიტალი	არამაკონტროლებელი წილი	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2018	3,054,711	1,235,152		4,289,863	(663,012)	3,626,851
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(673,000)	-	-	(673,000)	(232,966)	(905,966)
გადახდილი დივიდენდი	-	-	-	-	(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
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(1,684,700)	-	-	(1,684,700)	(241,118)	(1,925,818)
გადახდილი დივიდენდი	-	-	-	-	(43,158)	(43,158)
მიმდინარე წლის სრული შემოსავალი	-	28,658,654	685,984	29,344,638	389,210	29,733,848
31 დეკემბერი 2020	697,011	32,791,232	685,984	34,174,227	(768,631)	33,405,596

შპს ბილდექსი

ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
წლის მოგება	29,047,864	3,049,731
არაფულადი კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	595,308	945,896
ფინანსური ხარჯი	970,219	878,966
ფინანსური შემოსავალი	(54,963)	(39,373)
აქტივების გაუფასურების ხარჯი	250,875	164,615
მოგების გადასახადის ხარჯი	7,715	22,904
წმინდა ზარალი კურსთაშორისი სხვაობიდან	(271,524)	25,713
საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების ცვლილება	(27,105,927)	-
სხვა	-	4,576
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან სამუშაო კაპიტალში ცვლილებებამდე	3,439,567	5,053,028
სამუშაო კაპიტალის კორექტირება:		
ცვლილებები საქონელში	(1,594)	(23,181)
ცვლილებები დებიტორულ დავალიანებებში	(283,518)	(1,721,988)
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში	(164,393)	95,613
ცვლილებები კრედიტორულ დავალიანებებში	263,115	30,952
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები დაბეგვრამდე და პროცენტებამდე	3,253,177	3,434,424
გადახდილი მოგების გადასახადი	(7,715)	(22,904)
გადახდილი პროცენტი	-	(471,599)
მიღებული პროცენტი	54,963	2,851
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	3,300,425	2,942,772
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
ძირითადი საშუალების შესყიდვა	(170,235)	(307,245)
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა	-	(59,597)
გაცემული სესხების შემცირება/(ზრდა)	77,284	(189,208)
არამაკონტროლებელი წილის ცვლილება	(241,118)	(232,966)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობაზე	(334,069)	(789,016)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:		
სესხის აღება	(1,451,201)	249,933
სესხის დაფარვა	-	(677,423)
არამაკონტროლებელ წილზე გადახდილი დივიდენდი	(43,158)	(129,892)
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(1,684,700)	(673,000)
ფინანსური იჯარა	7,669	(116,642)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობაზე	(3,171,390)	(1,347,024)
ნეტო ზრდა/(შემცირება) ფულის ან ფულადი ექვივალენტების	(205,034)	806,732
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	878,103	73,567
გამსველელი ჯგუფების ფულადი სახსრები	(220,690)	-
კურსთა შორის სხვაობის ეფექტი ფულად სახსრებზე	86	(2,196)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	452,465	878,103

შპს ბილდექსი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 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.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის უძრავი ქონების ფლობა და გაქირავება (ფართები გაქირავებულია სამედიცინო პროფილის კომპანიებზე). შპს ბილდექსის შვილობილი კომპანიების ძირითადი საქმიანობაა სამედიცინო მომსახურების მიწოდება შემდეგი მიმართულებებით: ონკოლოგიური და დიაგნოსტიკური მომსახურება; სტაციონარული და ამბულატორიული მომსახურება, ლაბორატორიული და დიაგნოსტიკური მომსახურება.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასაქმებულთა რაოდენობა შეადგენს 170 (2019: 187).

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 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

მესაკუთრე	რეგისტრაციის ქვეყანა	31 დეკემბერი 2020 (%)	31 დეკემბერი 2019 (%)
ვლადიმერ ბაკურაძე	საქართველო	30%	30%
მარინა გოგეშვილი	საქართველო	25%	25%
ირა არველაძე	საქართველო, რუსეთის ფედერაცია	45%	45%

დაარსების დღიდან 2020 წლის 31 დეკემბრამდე პერიოდში მშობელი კომპანია ფლობდა შემდეგი საწარმოების წილებს (შემდგომში ერთად მოხსენიებული როგორც „ჯგუფი“):

შვილობილი კომპანია	საქმიანობის სახე	31 დეკემბერი 2020 (%)	31 დეკემბერი 2019 (%)
შპს „პერსონალიზებული მედიცინის ინსტიტუტი“	ონკოლოგიური და დიაგნოსტიკური მომსახურება	75%	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 მედისონ ლაბი	ლაბორატორიული დიაგნოსტიკა; რენტგენოლოგიური გამოკვლევები და კომპიუტერული ტომოგრაფია	100%	-

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 ჯგუფი ასევე ფლობს 49%-იან წილს მეკავშირე საწარმო შპს „ქართულ-ჰოლანდიურ ჰოსპიტალში“, რომლის ძირითადი საქმიანობაა სტაციონალური და ამბულატორიული მომსახურება.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მშობელმა კომპანიამ გაყიდა შპს პერსონალიზებული მედიცინის ინსტიტუტისა და შპს სალუს ცენტრის წილები. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აღნიშნული შვილობილი კომპანიების აქტივები და ვალდებულებები კლასიფიცირებულია, როგორც გამსვლელთა ჯგუფი, ხოლო 2020 წლის ფინანსური შედეგი მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია განგრძობითი ოპერაციებისგან განცალკევებულად, შეწყვეტილი ოპერაციების მუხლში. დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია მე-5 შენიშვნაში.

1. კორპორატიული ინფორმაცია (გაგრძელება)

საქართველოს ბიზნეს გარემო

ჯგუფი საქმიანობას ახორციელებს საქართველოში. საქართველოს განვითარებადი ეკონომიკის გარკვეული მახასიათებლები აქვს, მათ შორის შედარებით მაღალი ინფლაციის დონე და მაღალი საპროცენტო განაკვეთები. ქართული საგადასახადო კანონმდებლობა სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება და ხშირ ცვლილებებს განიცდის.

საქართველოს მომავალი ეკონომიკური განვითარება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებულ ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე. COVID-19 კორონავირუსის პანდემიამ კიდევ უფრო გაზარდა გაურკვევლობა ბიზნეს გარემოში.

2020 წლის პირველ თვეებში ჩინეთში წარმოშობილი ახალი კორონავირუსით გამოწვეული დაავადების, COVID-19, გავრცელება დაიწყო გლობალურად, რაც აფერხებს ბიზნესსა და ეკონომიკურ აქტივობას. 2020 წლის მარტში „ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ“ მას პანდემიის სტატუსი მიანიჭა. ვირუსის გავრცელებამ მნიშვნელოვანი უარყოფითი გავლენა მოახდინა ეკონომიკურ აქტივობაზე მსოფლიო მასშტაბით.

2020 წლის მარტში მსოფლიო მასშტაბით მთავრობების უმეტესობამ (მათ შორის საქართველოშიც) დააწესეს სხვადასხვა სახის შეზღუდვები ვირუსის გავრცელების თავიდან ასაცილებლად. უმეტესწილად ეს იყო კარანტინის სახის შეზღუდვები, საზოგადოებრივი და კერძო ტრანსპორტირების შეზღუდვა, გარკვეულ ქვეყნებს შორის საჰაერო მიმოსვლის შეზღუდვა, საჯარო დაწესებულებების ფუნქციონირების შეზღუდვა, საჯარო სივრცეების უმეტესობის დახურვა. კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში არ შეჩერებულა სამედიცინო სერვისების მიწოდება.

ხელმძღვანელობას არ აქვს საშუალება ზუსტად იწინასწარმეტყველოს მოვლენათა ყველა შესაძლო განვითარება, რომელსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის მიმართავს ყველა საჭირო ღონისძიებას ჯგუფის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

2. მომზადების საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულებების საფუძველზე გარდა უმრავი ქონებისა რომელიც წარდგენილია ძირითად საშუალებებსა და საინვესტიციო ქონებაში შესაბამისი რეალური ღირებულებით. ფინანსური უწყისები წარმოდგენილია ლარში.

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

შესაბამისობის განცხადება. აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შესაბამისობაშია მცირე და საშუალო ზომის კომპანიებისთვის განსაზღვრული ფინანსური ანგარიშგების შედგენის საერთაშორისო სტანდარტთან (შემდგომში მსს ფასს) და საქართველოს კანონთან „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“.

კონსოლიდაციის საფუძველი. წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით; 2020 და 2019 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.

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

ჯგუფი ასახავს საწარმოთა გაერთიანებას შემენის მეთოდით, როცა კონტროლის უფლება გადმოდის ჯგუფზე. შეფასებული გადაცემული კომპენსაცია ზოგადად საჭიროებს სამართლიანი ღირებულებით შეფასებას, ისევე როგორც შემენილი 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 შემენის თარიღისთვის შემენილი საწარმოს იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების პროპორციულად.

ჯგუფი გუდვილის შეფასებას ახდენს შემენის 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 შემენილი 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.

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 30-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 გადახდილ 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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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.

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბერისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
2020 წლის 31 დეკემბერი	3.2766	4.0233
2019 წლის 31 დეკემბერი	2.8677	3.2095

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ბანკებში განთავსებულ ფულად სახსრებს და სხვა მოკლევადიან მაღალიკვიდურ ინვესტიციებს სამ თვემდე ვადით. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

ძირითადი საშუალებები. ყველა ძირითადი საშუალება აღიარებულია ისტორიული ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთის საფუძველზე, გარდა მიწებისა და შენობების რომლებიც წარდგენილია რეალური ღირებულებით.

- **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.

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

გადაფასების ნამეტი წარდგება სრულ შემოსავალში როგორც ძირითადი საშუალების გადაფასების რეზერვი. გადაფასების ნამეტი მოგებაში ან ზარალში აღიარდება იმ ოდენობით, რამდენიც საჭიროა იმავე აქტივის ჩამოფასების თანხის საკომპენსაციოდ, რომელიც ადრე მოგებაში ან ზარალში აღიარდა.

გადაფასების შედეგად მიღებული ზარალი წარდგება მოგება ან ზარალის ანგარიშგებაში როგორც ძირითადი საშუალებების გადაფასებიდან მიღებული ზარალი. გადაფასების შედეგად მიღებული ზარალი აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში იმ ოდენობით, რა სიდიდის საკრედიტო ნაშთიც არსებობს გადაფასების ნამეტში ამ აქტივთან

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

დაკავშირებით. სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული შემცირების თანხა ამცირებს საკუთარი კაპიტალის განყოფილებაში ` გადაფასების რეზერვის სათაურის ქვეშ დაგროვილ თანხას.

გადაფასების რეზერვი გადადის გაუნაწილებელ მოგებაზე კომპანიის მიერ აქტივის გამოყენების პროცესში. ასეთ შემთხვევაში გადატანილი ნამეტის თანხა იქნება სხვაობა აქტივის გადაფასებული ღირებულებიდან გაანგარიშებულ ცვეთის თანხასა და მისი თავდაპირველი თვითღირებულების მიხედვით გაანგარიშებულ ცვეთის თანხას შორის. გადაფასების ნამეტის თანხის გადატანა გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშზე არ აისახება მოგებაში ან ზარალში.

საინვესტიციო ქონება. საინვესტიციო ქონების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, ხოლო შემდგომი შეფასებისთვის, ის ქონება, რომლის რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია მიზანშეწონილი დანახარჯების, ან ძალისხმევის გარეშე, ფასდება რეალური ღირებულებით ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, რეალური ღირებულების ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით. ყველა სხვა დანარჩენი საინვესტიციო ქონება აღრიცხება თვითღირებულების მოდელის გამოყენებით. მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში მოხდა შეფასების მეთოდის ცვლილება და საინვესტიციო ქონება წარდგენილია რეალური ღირებულებით, დეტალები მოცემულია მე-16 შენიშვნაში.

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 მდებარეობასა 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 იხეგრება 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.

სახელმწიფო გრანტები. სახელმწიფო გრანტები, მათ შორის არაფულადი გრანტები რეალური ღირებულებით, ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება მაშინ, როდესაც არსებობს საკმარისი რწმუნება, რომ ჯგუფი შეასრულებს გრანტთან დაკავშირებულ პირობებს ან/და გრანტი იქნება მიღებული. სახელმწიფო გრანტის აღიარება არ ხდება მანამ, სანამ ჯგუფს არ ექნება საკმარისი რწმუნება იმისა, რომ დააკმაყოფილებს გრანტის პირობებს და მიიღებს გრანტს.

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.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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).

(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.

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

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში საწარმოს გასაყიდად გამიზნული აქტივების, ვალდებულებების და კაპიტალის გამსვლელი ჯგუფები წარდგენილი აქვს განგრძობითი ოპერაციებისგან განცალკევებულად.

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

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

ვალდებულება მიმდინარეა, თუ:

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

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.
- **ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების შეფასება.** კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ზოგიერთი აქტივისათვის მოითხოვება რეალური ღირებულებით შეფასება და განმარტება. კერძოდ მიწა და შენობა შეფასებულია რეალური ღირებულებით.

ფინანსური და არაფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულებით შეფასებისათვის ჯგუფი იყენებს ხელმისაწვდომ საბაზრო მონაცემებს. სამართლიანი ღირებულებები ჯგუფდება სხვადასხვა დონეების მიხედვით სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში, შეფასების მეთოდოლოგიებში გამოყენებული ინფორმაციის საფუძველზე

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

დონე 1: აქტიურ ბაზარზე იდენტური ერთეულის კოტირებული ფასების გამოყენებით (არაკორექტირებული)

დონე 2: შემავალი მონაცემები გარდა იმისა, რაც შესულია პირველ დონეში და რომლებიც ხელმისაწვდომია აქტივისა და ვალდებულებისთვის, როგორც პირდაპირ (მაგ. ფასები), ასევე ირიბად (მაგ. ფასებისგან წარმოებული).

დონე 3: მონაცემები აქტივისა და ვალდებულებისთვის, რომლებიც არ ეფუძნება დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (არადაკვირვებადი მონაცემები).

იმ შემთხვევაში, როდესაც აქტივისა ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული მონაცემების დაჯგუფება შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების სხვადასხვა დონეებში, მაშინ სამართლიანი ღირებულების შეფასების დაჯგუფება ხდება მთლიანობაში, სამართლიანი ღირებულების იერარქიის იმავე დონეში, რომელშიც ყველაზე დაბალი დონის მონაცემებია, რაც მნიშვნელოვანია მთლიანი შეფასებისთვის.

• **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 გახდის. შეფასება ეყრდნობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ძალაში შესულ ან არსებითად ძალაში შესულ საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციას, აგრეთვე სასამართლოს ან სხვა რომელიმე ცნობილ გადაწყვეტილებას აღნიშნულ საკითხებზე.

5. გასაყიდად გამიზნული აქტივები და შეწყვეტილი ოპერაციები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს მიღებული ქონდა შვილობილი კომპანიების წილის რეალიზაციის შესახებ გადაწყვეტილება და მომზადებული ქონდა მათი გაყიდვის გეგმა. გეგმით გათვალისწინებული პროცედურების შესრულება მოითხოვდა გარკვეული იურიდიული და ფინანსური საკითხების შეთანხმებას, ჯგუფსა და მყიდველს შორის, შესაბამისად საბოლოო შეთანხმება გაფორმდა 2021 წლის 1 ივლისს.

გასაყიდად გამიზნული შვილობილი კომპანიების აქტივების და ვალდებულებების გამსვლელი ჯგუფები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	შპს პერსონალიზებული მედიცინის ინსტიტუტი	შპს სალუსი	სულ
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	1,155,468	430,433	1,585,901
არამატერიალური აქტივები	-	42,099	42,099
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	66,481	7,300	73,781
საგადასახადო აქტივი	105,787	2,213	108,000
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	769,403	1,525,222	2,294,625
ფული და ფულის ეკვივალენტები	220,362	328	220,690
	2,317,501	2,007,595	4,325,096
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	386,834	322,829	709,663
სავაჭრო ვალდებულება	839,847	367,532	1,207,380
	1,226,681	690,361	1,917,043

შეწყვეტილი ოპერაციებიდან მიღებული შედეგი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	შპს პერსონალიზებული მედიცინის ინსტიტუტი	შპს სალუსი	2020
შემოსავალი	3,544,728	1,583,806	5,128,534
საოპერაციო ხარჯები	(3,483,730)	(990,097)	(4,473,827)
ფინანსური და სხვა შემოსავალი/(ხარჯი)	78,724	(38,322)	40,402
წმინდა მოგება/(ზარალი)	139,722	555,387	695,109

შპს ბილდექსი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

6. საიჯარო შემოსავალი

საიჯარო შემოსავალი მოიცავს წრფივი მეთოდით დარიცხულ შემოსავალს იჯარით გაცემული ფართებიდან. ინფორმაცია იჯარით გაცემული ფართების შესახებ იხილეთ მე-16 შენიშვნაში.

7. ამონაგები სამედიცინო მომსახურებიდან

ამონაგები სამედიცინო მომსახურებიდან შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგნაირად:

	2020	2019
ამონაგები კორპორატიული გაყიდვებიდან	230,442	3,259,640
ამონაგები ფიზიკური პირებისგან	-	1,775,676
ამონაგები საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროდან	-	654,612
ამონაგები სახელმწიფო ორგანიზაციებიდან	-	424,393
სხვა	1,265	2,409
სულ	231,707	6,116,730

8. სხვა საოპერაციო შემოსავალი

სხვა შემოსავალი შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგნაირად:

	2020	2019
სახელმწიფო გრანტებიდან მიღებული შემოსავალი	6,551	-
ზარალის ანაზღაურება	-	118,817
ვალის პატიება	-	5,650
სხვა	121	6,838
სულ	6,672	131,305

2020 წელს ახალი კორონა ვირუსის გავრცელების შედეგად წარმოქმნილი ნეგატიური ეფექტის საპასუხოდ, საქართველოს მთავრობამ ბიზნესის ხელშეწყობის მიზნით მიიღო გადაწყვეტილება საშემოსავლო გადასახადის შეღავათის შესახებ, რომელიც საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში შეადგენდა 5,547 ლარს.

2020 წელს ჯგუფში შემავალმა კომპანიამ სახელმწიფო პროგრამის „აწარმოე საქართველოში“ ფარგლებში გააფორმა სასესხო ხელშეკრულება. პროგრამა ითვალისწინებს სესხის პროცენტის სუბსიდირებას. სესხის პირობებისა და მიზნობრიობის შესახებ იხილეთ 23-ე შენიშვნა. 2020 წლის განმავლობაში სუბსიდირებული სესხის პროცენტის ოდენობა შეადგენდა 1,004 ლარს.

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

9. შრომის ანაზღაურების ხარჯი

შრომის ანაზღაურების ხარჯი შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგნაირად:

	2020	2019
სამედიცინო პერსონალის ანაზღაურება	(37,044)	(1,482,216)
ადმინისტრაციული პერსონალის ანაზღაურება	(206,922)	(1,150,948)
სულ	(243,966)	(2,633,164)

შპს ბილდექსი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

10. აქტივების გაუფასურების ხარჯი

აქტივების გაუფასურების ხარჯი შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგნაირად:

	2020	2019
გაცემული სესხები	(163,012)	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(87,863)	(164,615)
სულ	(250,875)	(164,615)

11. მედიკამენტების და სხვა დამხმარე მასალების ხარჯი

მედიკამენტების და სხვა დამხმარე მასალების ხარჯი შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგნაირად:

	2020	2019
მედიკამენტები	(81,472)	(604,681)
სახარჯი და სხვა მასალები	-	(391,053)
სულ	(81,472)	(995,734)

12. სხვა საოპერაციო ხარჯები

სხვა საოპერაციო ხარჯი შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგნაირად:

	2020	2019
საკონსულტაციო და პროფესიული მომსახურება	(69,880)	(68,887)
სამედიცინო მომსახურების ხარჯი	(69,635)	(61,396)
დასუფთავების ხარჯი	(50,406)	(70,426)
რემონტის ხარჯები	(38,460)	(44,174)
იჯარის ხარჯი	(23,169)	(7,499)
დაცვის მომსახურების ხარჯი	(14,698)	(35,840)
ლიფტების მომსახურების ხარჯი	(13,891)	(15,259)
საწვავის ხარჯი	(5,591)	(18,559)
საკანცელარიო ხარჯები	(4,845)	(29,830)
საკომუნიკაციო ხარჯები	(3,755)	(11,429)
წარმომადგენლობითი ხარჯები	(3,276)	(11,576)
ბანკის საკომისიო	(1,370)	(5,725)
პროგრამული უზრუნველყოფის ხარჯები	-	(13,000)
რეკლამის ხარჯები	-	(11,557)
საყოფაცხოვრებო ხარჯები	-	(10,011)
სამრეცხაო მომსახურების ხარჯები	-	(7,688)
საოფისე ხარჯი და მცირეფასიანი ინვენტარი	-	(6,283)
სატრანსპორტო მომსახურება	-	(3,055)
სხვა	(20,465)	(50,103)
სულ	(319,441)	(482,297)

13. ფინანსური შემოსავალი

ფინანსური შემოსავალი შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგნაირად:

	2020	2019
გაცემულ სესხებზე დარიცხული პროცენტი	36,453	36,522
დეპოზიტზე დარიცხული პროცენტი	18,510	2,851
სულ	54,963	39,373

შპს ბილდექსი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

14. კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)

2020 წლის კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული მოგება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ფული და ფულის ექვივალენტები	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	მიღებული სესხები	სულ
დადებითი საკურსო ეფექტი	3,926	259,880	4,651	40,552	309,009
უარყოფითი საკურსო ეფექტი	(3,840)	(12,498)	(12,404)	(8,743)	(37,485)
წმინდა საკურსო მოგება/ (ზარალი)	86	247,382	(7,753)	31,809	271,524

2019 წლის კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული ზარალი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ფული და ფულის ექვივალენტები	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	მიღებული სესხები	სულ
დადებითი საკურსო ეფექტი	25,853	62,759	9	75,728	164,349
უარყოფითი საკურსო ეფექტი	(28,089)	(6,662)	(27,269)	(128,082)	(190,061)
წმინდა საკურსო მოგება/ (ზარალი)	(2,196)	56,097	(27,260)	(52,354)	(25,713)

შპს ბილდექსი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

15. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობა- ნაგებობები	სამედიცინო აღჭურვილობა	საოფისე აღჭურვილობა და ინვენტარი	სხვა	სულ
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)
31 დეკემბერი 2019	548,260	2,473,960	2,697,308	656,096	20,243	6,395,867
შემოსვლა	148,000	43,210	185,565	146,326	-	523,101
აქტივთა გამსვლელი ჯგუფი	-	(22,923)	(2,362,582)	(307,402)	-	(2,692,907)
რეალური ღირებულების შეფასება	677,939	8,044	-	-	-	685,983
რეკლასიფიკაცია საინვესტიციო ქონებად	(455,649)	(2,301,439)	-	-	-	(2,757,088)
31 დეკემბერი 2020	918,550	200,852	520,291	495,020	20,243	2,154,956
ცვეთა						
31 დეკემბერი 2018	-	(734,752)	(619,826)	(415,217)	(704)	(1,770,499)
რეორგანიზაცია	-	(116,116)	(369,968)	(93,695)	(1,073)	(580,852)
რეკლასიფიკაცია საინვესტიციო ქონებიდან	-	(38,087)	-	-	-	(38,087)
31 დეკემბერი 2019	-	(888,955)	(989,794)	(508,912)	(1,777)	(2,389,438)
ცვეთის ხარჯი	-	(509,906)	(332,378)	(115,587)	(1,769)	(959,640)
აქტივთა გამსვლელი ჯგუფი	-	10,178	932,531	179,529	-	1,122,238
ცლილება რეალური ღირებულების გამო	-	60,627	-	-	-	60,627
რეკლასიფიკაცია საინვესტიციო ქონებად	-	1,328,056	-	-	-	1,328,056
31 დეკემბერი 2020	-	-	(389,641)	(444,970)	(3,546)	(838,157)
ნარჩენი ღირებულება						
31 დეკემბერი 2019	548,260	1,585,005	1,707,514	147,184	18,466	4,006,429
31 დეკემბერი 2020	918,550	200,852	130,650	50,050	16,697	1,316,799

შპს ბილდექსი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

15. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შენობებისა და მიწების რეალური ღირებულება შეფასდა საბაზრო მიდგომის და შემოსავლების მიდგომის გამოყენებით დამოუკიდებელი და კვალიფიციური შემფასებლის მიერ. რეალური ღირებულების შეფასება ეფუძნება უმაღლეს და საუკეთესოს გამოყენებას, რომელიც არ განსხვავდება მათი ფაქტიური გამოყენებისგან.

მიწები და შენობა-ნაგებობები თვითღირებულების მოდელით რომ შეფასებულიყო, მათი საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილი იქნებოდა შემდეგნაირად:

	2020
თვითღირებულება	573,655
დაგროვილი ცვეთა	-
საბალანსო ღირებულება - მიწა	573 655
თვითღირებულება	1 475 259
დაგროვილი ცვეთა	(1,056,245)
საბალანსო ღირებულება - შენობა ნაგებობები	419,015

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სრულად ამორტიზირებული ძირითადი საშუალებების ღირებულება შეადგენდა 1,091,175 ლარს (2019: 0 ლარი).

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის მფლობელობაში არსებული მიწები და შენობა-ნაგებობები გამოყენებული იყო ფინანსური ინსტიტუტებისგან აღებული სესხების უზრუნველსაყოფად.

16. საინვესტიციო ქონება

	მიწა	შენობა-ნაგებობები	სულ
31 დეკემბერი 2018	2,145,620	6,185,258	8,330,878
მოძრაობა ძირითადი საშუალებებიდან	40,741	88,063	128,804
გასვლა	-	-	-
31 დეკემბერი 2019	2,186,361	6,273,321	8,459,682
მოძრაობა ძირითადი საშუალებებიდან	455,649	2,301,439	2,757,088
ცვლილება რეალური ღირებულებით შეფასების შედეგად	26,788,094	317,833	27,105,927
ცვლილება	-	(2,960,747)	(2,960,747)
31 დეკემბერი 2020	29,430,103	5,931,846	35,361,950
დაგროვილი ცვეთა			
31 დეკემბერი 2018	-	(1,246,533)	(1,246,533)
ცვეთის ხარჯი	-	(363,618)	(363,618)
რეკლასი ძირითად საშუალებებში	-	38,087	38,087
გასვლა	-	-	-
31 დეკემბერი 2019	-	(1,572,064)	(1,572,064)
ცვეთის ხარჯი	-	(773,229)	(773,229)
ცვლილება რეალური ღირებულებით შეფასების შედეგად	-	2,345,293	2,345,293
31 დეკემბერი 2020	-	-	-
საბალანსო ღირებულება			
31 დეკემბერი 2019	2,186,361	4,701,257	6,887,618
31 დეკემბერი 2020	29,430,103	5,931,846	35,361,950

შპს ბილდექსი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

16. საინვესტიციო ქონება (გაგრძელება)

2020 წლის განმავლობაში ფინანსურ ინსტიტუტებთან და სხვა პოტენციურ ინვესტორებთან ურთიერთობის პროცესში აუცილებელი გახდა ჯგუფის საკუთრებაში არსებული უძრავი ქონების (მიწა და შენობები) რეალური ღირებულების შეფასების ანგარიშის მომზადება. გამომდინარე იქიდან, რომ 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ხელმისაწვდომი იყო საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულება მიზანშეუწონელი დანახარჯების ან ძალისხმევის გარეშე, ჯგუფმა გადაწყვიტა საინვესტიციო ქონება შეეფასებინა რეალური ღირებულებით და მეთოდის ცვლილება აესახა პერსპექტიულად.

შენობებისა და მიწების რეალური ღირებულება შეფასდა საბაზრო მიდგომის და შემოსავლების მიდგომის გამოყენებით დამოუკიდებელი და კვალიფიციური შემფასებლის მიერ. რეალური ღირებულების შეფასება ეფუძნება უმაღლეს და საუკეთესოს გამოყენებას, რომელიც არ განსხვავდება მათი ფაქტიური გამოყენებისგან.

ჯგუფს მიაჩნია რომ რეალური ღირებულებით წარმოდგენილი საინვესტიციო ქონება სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას.

მიწები და შენობა-ნაგებობები თვითღირებულების მოდელით რომ შეფასებულიყო, მათი საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილი იქნებოდა შემდეგნაირად:

	2020
თვითღირებულება	2,734,621
დაგროვილი ცვეთა	-
საბალანსო ღირებულება - მიწა	2,734,621
თვითღირებულება	7,702,119
დაგროვილი ცვეთა	(2,354,516)
საბალანსო ღირებულება - შენობა ნაგებობები	5,347,603

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შენობები განთავსებული იყო ქ. თბილისში შემდეგ მისამართებზე: ვაჟა-ფშაველას 83/11 და გობრონიძის 27. შენობების 66% (2019: 70%) გაცემული იყო იჯარით, რაც შენობების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად: ვაჟა-ფშაველას 83/11 – 4,295 კვ.მ. 9,084.75 კვ.მ.-დან და გობრონიძის 27 – 8,795 კვ.მ. 10,824.49 კვ.მ.-დან.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის მფლობელობაში არსებული მიწები და შენობა-ნაგებობები გამოყენებული იყო ფინანსური ინსტიტუტებისგან აღებული სესხების უზრუნველყოფად.

17. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში

2019 წელს მეკავშირე საწარმოში განხორციელდა სასესხო ვალდებულების კაპიტალში კონვერტაცია 134,838 ლარის ოდენობით. საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში არ მომხდარა ცვლილებები მეკავშირე საწარმოს ინვესტიციაში.

18. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სამედიცინო სახარჯი მასალები	21,631	63,788
მედიკამენტები	13,087	37,912
სხვა მარაგები	1,144	6,349
სულ	35,862	108,049

შპს ბილდექსი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

19. გაცემული სესხები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები	259,434	333,062
დარიცხული პროცენტი	41,639	45,295
სულ გაცემული სესხი	301,073	378,357
გაუფასურების რეზერვი	(163,012)	-
	138,061	378,357

გაცემული სესხების რეკონსილაცია წლების მიხედვით შეგვიძლია წარმოვადგინოთ შემდეგნაირად:

	2020	2019
საწყისი ნაშთი	378,357	287,465
სესხის აღება	3,000	393,000
პროცენტის დარიცხვა	36,453	36,522
სესხის ძირი თანხის გადახდა	(38,171)	(203,792)
პროცენტის გადახდა	(78,566)	-
მეკავშირე საწარმოს კაპიტალში კონვერტაცია	-	(134,838)
გაუფასურება	(163,012)	-
სულ გაცემული სესხები	138,061	378,357

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

20. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
საიჯარო მოთხოვნები	2,280,828	2,405,457
მოთხოვნები სახელმწიფო ორგანიზაციებიდან	-	328,559
მოთხოვნები საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროდან	-	135,238
მოთხოვნები ფიზიკური პირებისგან	-	24,993
მოთხოვნები კორპორატიული გაყიდვებიდან	90,760	1,255,730
სხვა მოთხოვნები	46,441	67,458
სულ ფინანსური მოთხოვნები	2,418,029	4,217,435
გაცემული ავანსები	140,592	104,921
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,558,621	4,322,356
მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	(465,083)	(377,230)
ნეტო სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,093,538	3,945,126

21. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ფული ეროვნულ ვალუტაში რეზიდენტ ბანკში	-	541,226
ფული უცხოურ ვალუტაში რეზიდენტ ბანკში	452,465	334,177
ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში	-	2,700
სულ	452,465	878,103

შპს ბილდექსი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

22. 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 შეძენილი საწარმოს იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების პროპორციულად.

მშობელი კომპანიის მეწილეების სტრუქტურა 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია 1-ელ შენიშვნაში.

2020 წლის განმავლობაში დამფუძნებლების მიერ მშობელი კომპანიის საწესდებო კაპიტალის შემცირების გზით გატანილი თანხის ოდენობა შეადგენს 1,684,700 ლარს (2019: 673,000 ლარი).

დივიდენდები

შპს ბილდექსი 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის დივიდენდები არ გამოუცხადებია, ხოლო მისი ერთ-ერთი შვილობილი კომპანიის, შპს სალუს ცენტრის მიერ არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე გამოცხადებული და გადახდილი დივიდენდის ოდენობამ შეადგინა 43,160 ლარი (2019: 129,892 ლარი).

გადაფასების რეზერვი

მოიცავს ძირითად საშუალებებად კლასიფიცირებული მიწისა და შენობა-ნაგებობების რეალური ღირებულების შეფასების შედეგად მიღებულ ცვლილებებს. დეტალებისთვის იხილეთ 15-ე შენიშვნაში.

23. მიღებული სესხები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ფინანსური ინსტიტუტებიდან ნასესხები სახსრები	1,309,553	761,475
დაკავშირებული მხარისგან ნასესხები სახსრები	23,958	23,958
დარიცხული პროცენტი	75,981	2,203,285
სულ მოკლევადიანი სესხები	1,409,492	2,988,718
ფინანსური ინსტიტუტებიდან ნასესხები სახსრები	7,111,817	2,266,591
ფიზიკური პირებისგან ნასესხები სახსრები	-	3,739,791
დაკავშირებული მხარისგან ნასესხები სახსრები	-	39,000
სულ გრძელვადიანი სესხები	7,111,817	6,045,382
სულ მიღებული სესხები	8,521,309	9,034,100

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 პირებისა 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.

2020 წლის 17 ნოემბერს ჯგუფში შემავალმა კომპანიამ სახელმწიფო პროგრამის „აწარმოე საქართველოში“ ფარგლებში გააფორმა სასესხო ხელშეკრულება 7 წლის ვადით, სარგებლის პროცენტია 11.8%. პროგრამა ითვალისწინებს სესხის პროცენტის სუბსიდირებას მაქსიმუმ 11%-ის ოდენობით. 2020 წლის განმავლობაში სუბსიდირებული სესხის პროცენტის ოდენობა შეადგენდა 1,004 ლარს.

მიღებული სესხების დაყოფა ვალუტების და პროცენტების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შპს ბილდექსი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

23. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

გამსესხებელი	საპროცენტო განაკვეთი %	ვალუტა	დაფარვის ვადა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ფინანსური ინსტიტუტებიდან ნასესხები სახსრები	11-12%	ლარი	2024	8,378,420	3,028,153
ფინანსური ინსტიტუტებიდან ნასესხები სახსრები	11.8	ლარი	2037	111,502	-
ფიზიკური პირებისგან ნასესხები სახსრები	11%	ლარი	2022	-	4,940,166
ფიზიკური პირებისგან ნასესხები სახსრები	10.5%	დოლარი	2022	-	555,827
ფიზიკური პირებისგან ნასესხები სახსრები	10.5%	ევრო	2022	-	420,397
დაკავშირებული მხარისგან ნასესხები სახსრები	12%	ლარი	2020-2022	31,387	89,557
ჯამში				8,521,309	9,034,100

მიღებული სესხების რეკონსილაცია წლების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
ნაშთი პერიოდის დასაწყისში	9,034,100	8,994,074
სესხის მიღება	6,263,071	249,933
სესხის ძირის დაფარვა	(4,623,675)	(677,422)
საპროცენტო ხარჯის დარიცხვა	970,219	780,323
პროცენტის გადახდა	(3,090,596)	(365,162)
გადაფასება	(31,809)	52,354
ნაშთი პერიოდის ბოლოს	8,521,309	9,034,100

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

24. 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.

2020 წლის ბოლოს ფინანსური იჯარით შეძენილი სამედიცინო აღჭურვილობის წმინდა საბალანსო ღირებულება შეადგენს 719,865 ლარს. (2019: 917,785)

ფინანსური იჯარის ვალდებულების რეკონსილაცია წლების მიხედვით შეგვიძლია წარმოვადგინოთ შემდეგნაირად:

შპს ბილდექსი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

24. ფინანსური იჯარის ვალდებულებები (გაგრძელება)

	2020	2019
ნაშთი პერიოდის დასაწყისში	839,822	941,672
ვალდებულების აღება	-	54,459
საპროცენტო ხარჯის დარიცხვა	-	98,643
გადაფასება	-	17,804
ვალდებულების დაფარვა	-	(171,102)
პროცენტის გადახდა	-	(106,231)
გამსვლელი ჯგუფი	(839,822)	-
სხვა ხარჯი	-	4,577
ნაშთი პერიოდის ბოლოს	-	839,822

მინიმალური საიჯარო გადასახდელები წლების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
მომავალი მინიმალური საიჯარო გადასახდელების მთლიანი თანხა:		
არა უგვიანეს ერთი წლისა	-	176,971
ერთი წლის შემდეგ და არა უგვიანეს ხუთი წლისა	-	925,680
ხუთი წლის შემდეგ	-	135,570
სულ მინიმალური გადასახდელები	-	1,238,221
გამოკლებული: ფინანსური ხარჯები	-	(398,399)
მინიმალური გადასახდელების დღევანდელი ღირებულება	-	839,822

როგორც ეს აღნიშნულია მე-5 შენიშვნაში, საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ჯგუფმა გაყიდა სამედიცინო პროფილის მქონე შვილობილი კომპანიები. ფინანსური იჯარის ვალდებულებები დაკავშირებული იყო გამსვლელ ჯგუფებთან, შესაბამისად 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს არ გააჩნია ფინანსური იჯარის ვალდებულებები.

25. 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.

შპს ბილდექსი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

26. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	453,279	707,846
სამედიცინო მომსახურების მიღებით წარმოქმნილი ვალდებულება	-	415,127
გადასახდელი ხელფასები	135,927	260,111
მიღებული ავანსები	29,161	33,965
სულ	618,367	1,417,049

27. 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.

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 ჯგუფის შემოწმება შეუძლიათ ბოლო სამი წლის განმავლობაში.

28. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

ჯგუფსა და დაკავშირებულ მხარეებს შორის არსებული ოპერაციები და ნაშთები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	დამფუძნებლები	საერთო კონტროლ ქვეშ	მეკავშირე საწარმო	მეწილეთა ოჯახის წევრები	სულ
მიღებული სესხები	-	31,387	-	-	31,387
გაცემული სესხები	-	138,061	-	-	138,061
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	700,433	944,343	-	1,644,776
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	11,010	-	-	11,010

სრული შემოსავლების ანგარიშგება

საიჯარო შემოსავალი	-	678,698	1,523,704	-	2,202,402
ფინანსური შემოსავალი	-	36,446	-	-	36,446
ფინანსური ხარჯი	4,872	2,581	-	62,040	69,494

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

შპს ბილდექსი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

28. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

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	დამფუძნებლები	საერთო კონტროლ ქვეშ	მეკავშირე საწარმო	მეწილეთა ოჯახის წევრები	სულ
ამონაგები სამედიცინო მომსახურების რეალიზაციიდან	-	1,271,369	1,311,956	-	2,583,324
საიჯარო შემოსავალი	-	752,325	1,169,334	-	1,921,660
სრული შემოსავლების ანგარიშგება	დამფუძნებლები	საერთო კონტროლ ქვეშ	მეკავშირე საწარმო	მეწილეთა ოჯახის წევრები	სულ
ფინანსური შემოსავალი	-	36,092	-	-	36,092
ფინანსური ხარჯი	27,691	7,555	-	379,739	414,985

ოპერაციები მენეჯმენტთან და დამფუძნებლებთან

	2020	2019
უმაღლესი მმართველობითი რგოლის ხელფასები	370,660	446,949

29. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოსაცემად დამტკიცება

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცდა 2021 წლის 27 სექტემბერს მენეჯმენტის მიერ. საწარმოს მესაკუთრეებს ან სხვებს არ აქვთ უფლებამოსილება, კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შეიტანონ დამატებები და ცვლილებები მისი გამოცემის შემდეგ.

30. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დამფუძნებლების მიერ მშობელი კომპანიის საწესდებო კაპიტალიდან გატანილი თანხის ოდენობამ შეადგინა 615,300 ლარი. (დივიდენდი 631,579)

2021 წლის 1 ივლისს ჯგუფმა გაყიდა შპს პერსონალიზებული მედიცინის ინსტიტუტისა და შპს სალუს ცენტრის, შესაბამისად, 75% და 60%-იანი წილები.

შპს ბილდექსი

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

1. ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ბილდექსი დაფუძნებულია მეწარმეთა შესახებ საქართველოს 1994 წლის 28 ოქტომბრის კანონის თანახმად. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს, უმაღლესი საერთაშორისო სტანდარტების სამედიცინო დაწესებულებისთვის განკუთვნილი ფართების გაქირავება.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: 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 დეკემბერს. 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. თბილისის საუკეთესო ლოკაციების, შემდეგ მისამართებზე:

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

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის შენობების 81% გაცემული იყო იჯარით. (2019: 83%). საიჯარო ფართით სარგებლობენ შემდეგი სამედიცინო დაწესებულებები:

- ✓ შპს მედისონ ჰოლდინგი
- ✓ შპს დავით დავარაშვილის კლინიკა
- ✓ შპს თბილისის გულის ცენტრი
- ✓ შპს ნეოგენი
- ✓ შპს ნევროლოგიისა და ნეიროფსიქოლოგიის ინსტიტუტი
- ✓ შპს ფონთ მედიკალ ცენტრი (შპს გეომედი)
- ✓ შპს გეფა
- ✓ შპს სალუს-ცენტრი
- ✓ შპს მედისონ ლაბი
- ✓ შპს ქართულ-ჰოლანდიური ჰოსპიტალი
- ✓ შპს პერსონალიზებული მედიცინის ინსტიტუტი

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.

1. ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ (გაგრძელება)

კომპანიის სტრატეგიული გეგმა

შპს ბილდექსის სტრატეგიულ გეგმას წარმოადგენს, სამედიცინო ფართების უახლესი სტანდარტებით განახლება/გაფართოება; შვილობილი კომპანიების სამედიცინო მიმართულების ხელშეწყობა, სამედიცინო დაწესებულებების უახლესი, თანამედროვე სტანდარტებს შესაბამისი აპარატურითა და პროფესიონალთა გუნდით აღჭურვა, უწყვეტი სამედიცინო განათლების წახალისება, შშმ პირებისთვის მეტი კომფორტის შექმნა.

შპს ბილდექსმა ფუნქციონირება დაიწყო 2018 წელს და დღემდე განვლილი პერიოდის მანძილზე, საქართველოს ბაზარზე დაიმკვიდრა უნიკალური ნიშა, საუკეთესო ხარისხის სამედიცინო დაწესებულებისთვის განკუთვნილი ფართების მიმწოდებლის სახით. ვაცნობიერებთ რა უდიდეს პასუხისმგებლობას ქვეყნისა და კანონმდებლობის წინაშე, ასევე ვუცხადებთ ერთგულებას ჩვენს პარტნიორ კომპანიებს, ჩვენი მისიაა მომხმარებელს შევთავაზოთ თბილისის ცენტრალურ, მრავალრიცხოვან დასახლებულ უბნებში, უნიკალური ფართები, რომელშიც შესაძლებელია განხორციელდეს ნებისმიერი სახის სამედიცინო მომსახურება.

შპს ბილდექსის საოპერაციო ფართებში განთავსებულია თბილისის წამყვანი კლინიკები, რაც ახალ მოიჯარეს აძლევს შესაძლებლობას კონკრეტულ ლოკაციაზე მოიზიდოს მეტი პაციენტი და აიმაღლოს ცნობადობა.

შპს ბილდექსმა, როგორც მშობელმა კომპანიამ სტრატეგიული გეგმის განხორციელების მიზნით, 2020 წლის 11 აგვისტოს დაარსა შპს „მედისონ ლაბ“-ი, კომპანია დაფუძნებულია განუსაზღვრელი ვადით. კლინიკაში დანერგილი მართვის ინსტუმენტები სრულად შეესაბამება პირველადი ჯანდაცვის ცენტრებში არსებულ საერთაშორისო სტანდარტებს.

შპს მედისონ ლაბის ძირითადი მიმართულებაა ლაბორატორიული კვლევები და დიაგნოსტიკა. კომპანია აღჭურვილია პრემიუმ კლასის, უახლესი სამედიცინო ანალიზატორებითა და აპარატურით, რომლებიც აპრობირებულია ისეთ წამყვან ქვეყნებში, როგორიც არის: გერმანია, ესპანეთი, ამერიკა, იაპონია.

შპს მედისონ ლაბის აპარატურა და ინვეტარი დაფინანსებულია სსიპ აწარმოე საქართველოს თანადაფინანსებითა და ხელშეწყობით, კომპანია გამოთქვამს მაღლიერებას და მიესალმება სახელმწიფო სტრუქტურების ყველა ინიციატივას, რაც უზრუნველყოფს პაციენტისთვის ხელმისაწვდომ ფასად, საერთაშორისო სტანდარტების მქონე დიაგნოსტიკური კვლევების მიწოდებასა და მეტი სამუშაო ადგილის შექმნას.

სსიპ აწარმოე საქართველოს მიერ თანადაფინანსებული პროექტის ფარგლებში, კომპანიამ შექმნა 30 მდე ახალი სამუშაო ადგილი. თითოეული სამედიცინო პერსონალის შერჩევა მოხდა კონკურსით, ჩვენი ლაბორანტები ითვლიან მრავალწლიან გამოცდილებას, ისეთ წამყვან სამედიცინო ლაბორატორიებში, როგორც არის კურაციო, სინეო და სხვა.

შპს მედისონ ლაბი, სამედიცინო ბაზარზე სარგებლობს მაღალი სანდოობით, რაც გამოწვეულია მაღალკვალიფიციური კადრებით, თანამედროვე ტექნიკითა და კანონით გათვალისწინებული ყველა საჭირო ლიცენზიის ქონით. ჩვენი ლაბორატორიის მიზნობრივი და არსებული მომხმარებლები არიან, ისეთი წამყვანი კლინიკები როგორიც არის შპს თბილისის გულის ცენტრი, შპს მედისონ ჰოლდინგი, შპს ნევროლოგიისა და ნეიროქირურგიის ცენტრი, დაზღვეული პაციენტები, სახელმწიფო პროგრამები, შპს ნეიროგენეტიკისა და მეტაბოლიზმის ცენტრი და ყველა ის პაციენტი, რომლისთვისაც მნიშვნელოვანია ხარისხიანი ლაბორატორიული კვლევის პასუხები.

მედისონ ლაბის შიდა სტრუქტურა ცენტრალიზებულია და აგებულია კლიენტის მოთხოვნებზე და შედგება ლაბორატორიული, დიაგნოსტიკო-ინსტრუმენტალური და ფინანსურ/ადმინისტრაციული სამსახურებისგან, რომელთა შერჩევის უპირატესი ფაქტორია კვალიფიკაცია, გამოცდილება და პაციენტის მიმართ ლოიალური დამოკიდებულება.

შპს მედისონ ლაბის მიზანია მომხმარებლისთვის პრემიუმ კლასის სტანდარტის, უწყვეტი და თანამედროვე ლაბორატორიული სერვისის მიწოდება, რაც მიიღწევა:

. უსაფრთხო და დაცული გარემოს უზრუნველყოფით

. ეფექტურობით

. პაციენტზე ორიენტულობით

. თანასწორობითა და უწყვეტობით

შპს ბილდექსი

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

1. ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ (გაგრძელება)

სამომავლო გეგმები:

ჯგუფი გეგმავს, გაფართოებას და თბილისისა და საქართველოს რეგიონებში ლაბორატორიული პუნქტების გახსნას, ასევე PCR კვლევითი მიმართულების გაფართოებას, სხვა და სხვა კორპორატიული კლიენტების მოზიდვას.

ჯგუფში არსებული ფინანსური მაჩვენებლები იძლევა საშუალებას, მუდგვიად განახლდეს მატერიალურ ტექნიკური ბაზა, მიმდინარედ დანერგილია სამედიცინო პროგრამა, რომელიც ავტომატურ რეჟიმში 24/7 აწვდის პაციენტებს ანალიზების პასუხს დაგვიანებისა და შეფერხების გარეშე.

მომსახურეობის ხარისხის მაჩვენებლის უწყვეტი ზრდისთვის, ინტენსიურად მიმდინარეობს თანამშრომელთა გადამზადება, როგორც სამედიცინო ასევე ადმინისტრაციული კუთხით, რაც მოიცავს ტრენინგების, კონფერენციებისა და სხვა და სხვა ღონისძიებების მოწყობას.

2. ჯგუფში შემავალი შვილობილი კომპანიები

შპს ბილდექსი 2020 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 მედისონ ლაბი

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.

შპს „პერსონალიზებული მედიცინის ინსტიტუტი“ და შპს „სალუს ცენტრი“ წარმოადგენენ ჯგუფიდან გასულ კომპანიებს ანგარიშგების წარდგენის თარიღისთვის; მათ შესახებ ინფორმაცია არ არის წარმოდგენილი მმართველობით ანგარიშში.

3. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ფინანსური მაჩვენებლები

ჯგუფის შემოსავლები 2020 და 2019 წელს წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შემოსავლის სახე	2020	2019
საიჯარო შემოსავალი	3,224,239	3,225,068
სულ შემოსავალი	3,224,239	3,225,068

2020 წელს შემოსავალი არის გაზრდილი, რადგან თითქმის ყველა იჯარა მოცემულია ვალუტაში, კურსის ცვალებადობამ გამოიწვია შემოსავლების ზრდა.

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

	2020	2019
სულ შემოსავალი	3,462,618	9,473,103
სულ აქტივები	44,695,434	17,221,209
დასაქმებულთა საშუალო რიცხვი	168	187
მიმდინარე ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	1.68	1.11
EBITDA %	67%	52%
წმინდა მოგების მარჟა	34%	32%
უკუგება კაპიტალზე	20%	54%
უკუგება აქტივებზე	3%	18%

არაფინანსური მაჩვენებლები

თანამშრომლები: ჯგუფის პერსონალის რაოდენობა წლის განმავლობაში მერყეობდა 162 დან 170-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 ჰქონდეთ 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 უწყვეტ 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

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

4. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

2020 წელს ჯგუფი არ იყო ჩართული კვლევებში და მსგავს ღონისძიებებში.

5. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2020 წელს არ მომხდარა ჯგუფის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა.

6. კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები

წლიდან წლამდე დამდგარი მნიშვნელოვანი ცვლილებები:

ფინანსური ანგარიშგების არე	2020	2019	გადახრის ახსნა
ამონაგები სამედიცინო მომსახურებიდან	231,707	6,116,730	შენიშვნა #1
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	(243,966)	(2,633,164)	შენიშვნა #1
მედიკამენტების და სხვა დამხმარე მასალების ხარჯი	(81,472)	(995,734)	შენიშვნა #1
საინვესტიციო ქონება	35,361,950	6,887,618	შენიშვნა #2
ფინანსური იჯარის ვალდებულებები	-	762,247	შენიშვნა #1
ფინანსური იჯარის მიმდინარე ნაწილი	-	77,575	შენიშვნა #1
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,093,538	3,945,126	შენიშვნა #1

შენიშვნა #1

ჯგუფმა 2021 წელს გაყიდა სამედიცინო პროფილის მქონე შვილობილი კომპანიების წილები, რომელთა ნაშთები და ოპერაციები წარმოდგენილია განგძრობითი ოპერაციებისგან განცალკევებულად, აქტივებისა და ვალდებულებების გამსვლელ ჯგუფში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში და შეწყვეტილი ოპერაციებში მოგება ზარალის ანგარიშგებაში.

შენიშვნა #2

ჯგუფმა 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითად საშუალებებსა და საინვესტიციო ქონებაში აღრიცხული მიწა და შენობები შეაფასა რეალური ღირებულებით, რამაც გამოიწვია მნიშვნელოვანი ცვლილებები ნაშთებს შორის.

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:

	2020	2019
მოსახლეობის რიცხოვნობა 31 დეკემბრისთვის	3,729	3,724
მშპ მიმდინარე ფასებში, მილიარდი აშშ დოლარი	15.9	17.7
მშპ ერთ სულზე (მიმდინარე ფასებში), აშშ დოლარი	4,275	4,764
მშპ-ის რეალური ზრდა, %	(6.2%)	5.1%
საშუალო წლიური ინფლაცია	5.2%	4.9%
პირდაპირი უცხოური ინვესტიციები FDI (მილიონი აშშ დოლარი)	616.9	1,310.8
უმუშევრობის დონე, %	18.5%	11.6%

7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

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 ანაზღაურებაც.

საბაზრო რისკი

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

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიას არ 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 კომპანიის 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 2021 წლის 27 სექტემბერს:

ვლადიმერ ბაკურაძე
გენერალური დირექტორი

მარიამ ვერძაძე
ფინანსური მენეჯერი

7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

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.

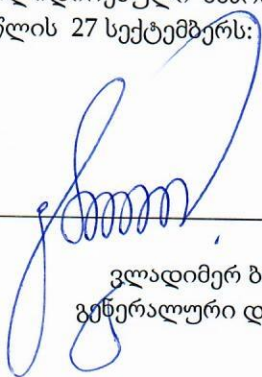
საბაზრო რისკი

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 კომპანიის 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 2021 წლის 27 სექტემბერს:



ვლადიმერ ბაკურაძე
გენერალური დირექტორი



მარიამ ვერაძე
ფინანსური მენეჯერი