

შპს „მედგრუპ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური

ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

3-5

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება	6
სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება	7
კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება	9

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. კომპანიის და ჯგუფის საქმიანობა	10
2. მომზადების საფუძვლები	11
3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	13
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები	19
6. ძირითადი საშუალებები	20
7. მარაგები	22
8. გადახდილი ავანსები	22
9. წმინდა საგადასახადო აქტივი	22
10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	22
11. ფული და ფულის ეკვივალენტები	23
12. საწესდებო კაპიტალი	23
13. მიღებული სესხები	23
14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	24
15. მიღებული ავანსები	24
16. შემოსავალი	24
17. რეალიზებული პროდუქციის/მომსახურების თვითღირებულება	25
18. საოპერაციო ხარჯები	25
19. ზარალი საკურსო სხვაობიდან	25
20. მოგება ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან	26
21. მოგების გადასახადი	26
22. პირობითი ვალდებულებები და ოპერაციული რისკები	26
23. ფინანსური რისკის მართვა	27
24. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	29
25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	30

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგება

(31-ე გვერდის შემდეგ)

1. საქმიანობის მიმოხილვა	1
2. განვითარების გეგმები	2
3. ინფორმაცია კომპანიის საქმიანობის შესახებ	2
4. კომპანიის განვითარების ღონისძიებები	3
5. საქმიანობის ფინანსური და არა ფინანსური მაჩვენებლები	3
6. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები	4

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „მედგრუპ ჯორჯიას“ მფლობელსა და ხელმძღვანელობას

დასკვნა კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „მედგრუპ ჯორჯიას“ (შემდეგში - „კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიების (ერთობლივად „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებებისა (შემდგომში „ფინანსური ანგარიშგებები“), რომლებიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებისგან, ამავე თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგების, კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებისგან, ასევე, კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალურ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალური ფულად ნაკადებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „*აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე*“. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და საქართველოში ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური ნორმების შესაბამისად, გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

ჩვენ გვინდა ყურადღება გავამახვილოთ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მე-2 შენიშვნაზე, სადაც აღნიშნულია, რომ კომპანიის და ჯგუფის 2021 წლის წმინდა ზარალმა შეადგინა 5,366,644 ლარი, ხოლო კომპანიისა და ჯგუფის მოკლევადიანმა ვალდებულებებმა მოკლევადიან აქტივებს 2021 წლის 31 მდგომარეობით 303,176 ლარით გადააჭარბა. ეს მოვლენები და პირობები, სხვა საკითხებთან მიგვითითებს არსებითი განუსაზღვრელობის არსებობაზე, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს კომპანიისა და ჯგუფის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა განაგრძოს, როგორც ფუნქციონირებადმა კომპანიამ.

ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული ამ საკითხთან მიმართებაში.

სხვა ინფორმაცია, რომელიც მოცემულია ჯგუფისა და კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებაში

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ჯგუფისა და კომპანიის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემულ ინფორმაციას, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებებსა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორულ დასკვნას. კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული ჩვენი აუდიტორული მოსაზრება არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა, რომ გავცნოთ ზემოთ მითითებულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, ეს სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებებთან ან სათანადო მარეგულირებელი ნორმატიულ აქტების

მოთხოვნებთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე.

იმ შემთხვევაში, თუ ჩვენ მიერ სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით, დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობაა ზემოთაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, ჩვენ უნდა განვაცხადოთ ეს ფაქტი. ამასთან დაკავშირებით არაფერი გვაქვს განსაცხადებელი.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებებზე

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

ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის და ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგებების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის და ჯგუფის ფუნქციონირებადობასთან და ფინანსური ანგარიშგებების საფუძვლად ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობა განზრახული აქვს კომპანიისა და ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიისა და ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტზე

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

ასს-ის შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და აუდიტის პროცესში პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას. გარდა ამისა, ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგებების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის უგულვებელყოფას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიისა და ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ექვს გამოიწვევდა კომპანიისა და ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგებების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ

არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია და ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგებების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს ფინანსური ანგარიშგებები შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოს სამართლიანი წარდგენა.
- მოვიპოვეთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი კომპანიებისა და ოპერაციების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე კომპანიისა და ჯგუფის 2021 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- შეესაბამება 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის დასრულებული წლის კომპანიისა და ჯგუფის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებებს;
- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

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

შპს „ნექსია თი ეი“ (SARAS-F-550338)

თბილისი, საქართველო

25 აგვისტო 2022

არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გაგლენით შეიძლება კომპანია და ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგებების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს ფინანსური ანგარიშგებები შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოს სამართლიანი წარდგენა.
- მოვიპოვეთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი კომპანიებისა და ოპერაციების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე კომპანიისა და ჯგუფის 2021 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- შეესაბამება 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის დასრულებული წლის კომპანიისა და ჯგუფის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებებს;
- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

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

შპს „ნექსია თი ეი“ (SARAS-F-550338)

თბილისი, საქართველო

25 აგვისტო 2022



შპს „მედგრუპ ჯორჯია“ და მისი შვილობილი კომპანიები

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება*

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2021	31 დეკემბერი, 2020
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	21,175,959	26,606,270
არამატერიალური აქტივები		28,584	35,485
სულ გრძელვადიანი აქტივები		21,204,543	26,641,755
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	6	536,239	286,511
გადახდილი ავანსი	7	265,065	205,340
წმინდა საგადასახადო აქტივი	8	168,441	178,982
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	62,931	27,955
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	1,291,480	199,424
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2,324,156	898,212
სულ აქტივები		23,528,699	27,539,967
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	11	46,862,428	42,730,238
დაგროვებული ზარალი		(31,982,499)	(26,615,855)
სულ კაპიტალი		14,879,929	16,114,383
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხი	12	6,021,439	8,578,575
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		6,021,439	8,578,575
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	314,548	133,101
მიღებული ავანსები	14	133,122	101,367
მიღებული სესხი	12	2,179,661	2,612,541
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2,627,331	2,847,009
სულ ვალდებულებები		8,648,770	11,425,584
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		23,528,699	27,539,967

* კომპანიის და ჯგუფის ინდივიდუალური და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ერთმანეთისგან არ განსხვავდება, დამატებითი ინფორმაცია იხილეთ შენიშვნა 2-ში.

დადასტურებული და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 25 აგვისტო:

გენერალური დირექტორი - თეა გადრანი

მთ. ბუღალტერი - მაკა მეჭურჭლიშვილი

შენიშვნები 10-30 გვერდებზე წარმოადგენს მოცემული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „მედგრუპ ჯორჯია“ და მისი შვილობილი კომპანიები
 ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება*
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2021	31 დეკემბერი, 2020
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	21,175,959	26,606,270
არამატერიალური აქტივები		28,584	35,485
სულ გრძელვადიანი აქტივები		21,204,543	26,641,755
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	6	536,239	286,511
გადახდილი ავანსი	7	265,065	205,340
წმინდა საგადასახადო აქტივი	8	168,441	178,982
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	62,931	27,955
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	1,291,480	199,424
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2,324,156	898,212
სულ აქტივები		23,528,699	27,539,967
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	11	46,862,428	42,730,238
დაგროვებული ზარალი		(31,982,499)	(26,615,855)
სულ კაპიტალი		14,879,929	16,114,383
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხი	12	6,021,439	8,578,575
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		6,021,439	8,578,575
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	314,548	133,101
მიღებული ავანსები	14	133,122	101,367
მიღებული სესხი	12	2,179,661	2,612,541
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2,627,331	2,847,009
სულ ვალდებულებები		8,648,770	11,425,584
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		23,528,699	27,539,967

* კომპანიის და ჯგუფის ინდივიდუალური და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ერთმანეთისგან არ განსხვავდება, დამატებითი ინფორმაცია იხილეთ შენიშვნა 2-ში.

დადასტურებული და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 25 აგვისტო:

გენერალური დირექტორი - თეა გადრანი

მთ. ზულალტერი - მაკა მეტურჭლიშვილი

შენიშვნები 10-30 გვერდებზე წარმოადგენს მოცემული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „მედგრუპ ჯორჯია“ და მისი შვილობილი კომპანიები

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება*

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი	15	4,082,230	1,549,053
გაყიდული პროდუქციის/მომსახურების თვითღირებულება	16	(4,060,702)	(3,096,281)
საერთო მოგება / (ზარალი)		21,528	(1,547,228)
საოპერაციო ხარჯები	17	(7,546,751)	(1,418,398)
საოპერაციო ზარალი		(7,525,223)	(2,965,626)
ფინანსური ხარჯი	12	(749,205)	(862,451)
წმინდა მოგება / (ზარალი) საკუთრო სხვაობიდან	18	600,658	(1,392,116)
მოგება ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	19	6,064,893	80,425
ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ზარალი	5	(3,744,431)	-
წმინდა არასაოპერაციო ზარალი		(13,336)	(36,353)
ზარალი დაბეგრამდე		(5,366,644)	(5,176,121)
მოგების გადასახადი	20	-	-
წლის წმინდა ზარალი		(5,366,644)	(5,176,121)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის მთლიანი სრული ზარალი		(5,366,644)	(5,176,121)

* კომპანიის და ჯგუფის ინდივიდუალური და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ერთმანეთისგან არ განსხვავდება, დამატებითი ინფორმაცია იხილეთ შენიშვნა 2-ში.

დადასტურებული და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 25 აგვისტო:

გენერალური დირექტორი - თეა გადრანი

მთ. ბუღალტერი - მაკა მეჭურჭლიშვილი

შენიშვნები 10-30 გვერდებზე წარმოადგენს მოცემული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „მედგრუპ ჯორჯია“ და მისი შვილობილი კომპანიები
 სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება*
 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი	15	4,082,230	1,549,053
გაყიდული პროდუქციის/მომსახურების თვითღირებულება	16	(4,060,702)	(3,096,281)
საერთო მოგება / (ზარალი)		21,528	(1,547,228)
საოპერაციო ხარჯები	17	(7,546,751)	(1,418,398)
საოპერაციო ზარალი		(7,525,223)	(2,965,626)
ფინანსური ხარჯი	12	(749,205)	(862,451)
წმინდა მოგება / (ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	18	600,658	(1,392,116)
მოგება ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	19	6,064,893	80,425
ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ზარალი	5	(3,744,431)	-
წმინდა არასაოპერაციო ზარალი		(13,336)	(36,353)
ზარალი დაბეგვრამდე		(5,366,644)	(5,176,121)
მოგების გადასახადი	20	-	-
წლის წმინდა ზარალი		(5,366,644)	(5,176,121)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის მთლიანი სრული ზარალი		(5,366,644)	(5,176,121)

* კომპანიის და ჯგუფის ინდივიდუალური და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ერთმანეთისგან არ განსხვავდება, დამატებითი ინფორმაცია იხილეთ შენიშვნა 2-ში.

დადასტურებული და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 25 აგვისტო:

გენერალური დირექტორი - თეა გადრანი

მთ. ბუღალტერი - მავა მეჭურჭლიშვილი

შენიშვნები 10-30 გვერდებზე წარმოადგენს მოცემული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „მედგრუპ ჯორჯია“ და მისი შვილობილი კომპანიები

კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება*

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	საკუთარი კაპიტალი	დაგროვებული ზარალი	სულ
1 იანვარი, 2020		40,831,810	(21,439,734)	19,392,076
კაპიტალის გაზრდა	11	1,898,428	-	1,898,428
წლის მთლიანი სრული ზარალი		-	(5,176,121)	(5,176,121)
31 დეკემბერი 2020		42,730,238	(26,615,855)	16,114,383
კაპიტალის გაზრდა	11	4,132,190	-	4,132,190
წლის მთლიანი სრული ზარალი		-	(5,366,644)	(5,366,644)
31 დეკემბერი 2021		46,862,428	(31,982,499)	14,879,929

* კომპანიის და ჯგუფის ინდივიდუალური და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ერთმანეთისგან არ განსხვავდება, დამატებითი ინფორმაცია იხ. შენიშვნა 2-ში.

დადასტურებული და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 25 აგვისტო:

გენერალური დირექტორი - თეა გადრანი

მთ. ბუღალტერი - მაკა მეჭურჭლიშვილი

შენიშვნები 10-30 გვერდებზე წარმოადგენს მოცემული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „მედგრუპ ჯორჯია“ და მისი შვილობილი კომპანიები
 კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება*
 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	საკუთარი კაპიტალი	დაგროვებული ზარალი	სულ
1 იანვარი, 2020		40,831,810	(21,439,734)	19,392,076
კაპიტალის გაზრდა	11	1,898,428	-	1,898,428
წლის მთლიანი სრული ზარალი		-	(5,176,121)	(5,176,121)
31 დეკემბერი 2020		42,730,238	(26,615,855)	16,114,383
კაპიტალის გაზრდა	11	4,132,190	-	4,132,190
წლის მთლიანი სრული ზარალი		-	(5,366,644)	(5,366,644)
31 დეკემბერი 2021		46,862,428	(31,982,499)	14,879,929

* კომპანიის და ჯგუფის ინდივიდუალური და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ერთმანეთისგან არ განსხვავდება, დამატებითი ინფორმაცია იხ. შენიშვნა 2-ში.

დადასტურებული და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 25 აგვისტო:

გენერალური დირექტორი - თეა გადრანი

მთ. ბუღალტერი - მკა მჭურჭლიშვილი

შენიშვნები 10-30 გვერდებზე წარმოადგენს მოცემული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „მედგრუპ ჯორჯია“ და მისი შვილობილი კომპანიები

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება*

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
საოპერაციო საქმიანობა			
ზარალი დაბეგვრამდე		(5,366,644)	(5,176,121)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	17	2,036,712	1,840,878
ზარალი / (მოგება) საკურსო სხვაობიდან	18	(600,658)	1,392,116
ფინანსური ხარჯი	12	749,205	862,451
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	5	176,368	148,193
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	5	3,744,431	-
მოთხოვნების გაუფასურება	9	6,266,067	53,324
მოგება ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	19	(6,064,893)	(80,425)
მიღებული სუბსიდია სესხის პროცენტისთვის	12	(74,755)	(156,097)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან კაპიტალში ცვლილებებამდე:		865,833	(1,115,681)
სამუშაო კაპიტალის კორექტირება:			
(ზრდა) / შემცირება სასაქონლო მატერიალური ფასეულობებში		(617,438)	173,113
(ზრდა) / შემცირება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(6,301,043)	(35,176)
(ზრდა) / შემცირება გადახდილ ავანსებში		(59,725)	92,788
შემცირება / (ზრდა) საგადასახადო აქტივებში		10,540	33,044
(შემცირება) / ზრდა სავაჭრო ვალდებულებებში		181,447	(33,779)
ზრდა / (შემცირება) მიღებულ ავანსებში		31,755	85,334
წმინდა ფულადი სახსრები გამოყენებული საოპერაციო საქმიანობაში		(5,888,631)	(800,357)
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(355,564)	(61,112)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია		6,267,869	91,871
წმინდა ფულადი სახსრები მიღებული საინვესტიციო საქმიანობიდან		5,912,305	30,759
ფინანსური საქმიანობა			
კაპიტალში შენატანი	11	4,132,190	1,898,428
ბანკის სესხის აღება	12	-	433,333
გადახდილი სესხის პროცენტი	12	(585,942)	(573,964)
ბანკის სესხის დაფარვა	12	(2,437,362)	(911,960)
წმინდა ფულადი სახსრები მიღებული ფინანსური საქმიანობიდან		1,108,886	845,837
წმინდა ფულის და ფულის ექვივალენტების ზრდა		1,132,560	76,239
ფული და ფული ექვივალენტები 1 იანვარს	10	199,424	121,882
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულის ნაშთზე	18	(40,504)	1,303
ფული და ფული ექვივალენტები 31 დეკემბრის	10	1,291,480	199,424

* კომპანიის და ჯგუფის ინდივიდუალური და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ერთმანეთისგან არ განსხვავდება, დამატებითი ინფორმაცია იხ. შენიშვნა 2-ში.

დადასტურებული და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 25 აგვისტო:

გენერალური დირექტორი - თეა გადრანი

მთ. ბუღალტერი - მაკა მეჭურჭლიშვილი

შენიშვნები 10-30 გვერდებზე წარმოადგენს მოცემული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „მედგრუპ ჯორჯია“ და მისი შვილობილი კომპანიები
 ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება*
 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
საოპერაციო საქმიანობა			
ზარალი და ბეგვრამდე		(5,366,644)	(5,176,121)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	17	2,036,712	1,840,878
ზარალი / (მოგება) საკუროს სხვაობიდან	18	(600,658)	1,392,116
ფინანსური ხარჯი	12	749,205	862,451
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	5	176,368	148,193
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	5	3,744,431	-
მოთხოვნების გაუფასურება	9	6,266,067	53,324
მოგება ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან	19	(6,064,893)	(80,425)
მიღებული სუბსიდია სესხის პროცენტისთვის	12	(74,755)	(156,097)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან კაპიტალში ცვლილებებამდე:		865,833	(1,115,681)
სამუშაო კაპიტალის კორექტირება:			
(ზრდა) / შემცირება სასაქონლო მატერიალური ფასეულობებში		(617,438)	173,113
(ზრდა) / შემცირება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(6,301,043)	(35,176)
(ზრდა) / შემცირება გადახდილ ავანსებში		(59,725)	92,788
შემცირება / (ზრდა) საგადასახადო აქტივებში		10,540	33,044
(შემცირება) / ზრდა სავაჭრო ვალდებულებებში		181,447	(33,779)
ზრდა / (შემცირება) მიღებულ ავანსებში		31,755	85,334
წმინდა ფულადი სახსრები გამოყენებული საოპერაციო საქმიანობაში		(5,888,631)	(800,357)
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(355,564)	(61,112)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია		6,267,869	91,871
წმინდა ფულადი სახსრები მიღებული საინვესტიციო საქმიანობიდან		5,912,305	30,759
ფინანსური საქმიანობა			
კაპიტალში შენატანი	11	4,132,190	1,898,428
ბანკის სესხის აღება	12	-	433,333
გადახდილი სესხის პროცენტი	12	(585,942)	(573,964)
ბანკის სესხის დაფარვა	12	(2,437,362)	(911,960)
წმინდა ფულადი სახსრები მიღებული ფინანსური საქმიანობიდან		1,108,886	845,837
წმინდა ფულის და ფულის ექვივალენტების ზრდა		1,132,560	76,239
ფული და ფული ექვივალენტები 1 იანვარს	10	199,424	121,882
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულის ნაშთზე	18	(40,504)	1,303
ფული და ფული ექვივალენტები 31 დეკემბერს	10	1,291,480	199,424

* კომპანიის და ჯგუფის ინდივიდუალური და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ერთმანეთისგან არ განსხვავდება, დამატებითი ინფორმაცია იხ. შენიშვნა 2-ში.

დადასტურებული და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 25 აგვისტო:

გენერალური დირექტორი - თეა გადრანი

მთ. ხელალტერი - მაკა მუხრანაშვილი

შენიშვნები 10-30 გვერდებზე წარმოადგენს მოცემული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „მედგრუპ ჯორჯია“ მისი შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

1. კომპანიის და ჯგუფის საქმიანობა

შპს „მედგრუპ ჯორჯია“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა 2007 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და მისი საიდენტიფიკაციო ნომერია: 205206873.

კომპანიის რეგისტრირებული ოფისი მდებარეობს ილია ოდიშელიძის ქ., N1ბ, თბილისი, საქართველო 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელი არის თამაზ მჭედლიძე.

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანია ფლობდა შემდეგ შვილობილ და მეკავშირე საწარმოებს:

შვილობილი და მეკავშირე	საქმიანობის სფერო	წილი (%)	ქვეყანა	ინვესტიცია	ღირ-ბა	შესყიდვის / დაარსების თარიღი
შპს ფლაი ველნეს	არ ფუნქციონირებს	100%	საქართველო	შვილობილი	-	24 თებერვალი 2017
შპს ბიოლი	არ ფუნქციონირებს	100%	საქართველო	შვილობილი	-	20 სექტემბერი 2016
შპს GEORGIAN WELLNESS	არ ფუნქციონირებს	28%	საქართველო	მეკავშირე საწარმო	-	24 აგვისტო 2012

კომპანია და მისი აღნიშნული შვილობილი საწარმოები ერთობლივად მოხსენიებულია მიმდინარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, როგორც „ჯგუფი“.

აღსანიშნავია, რომ 2020 და 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის ჯგუფში შემავალ შვილობილ და მეკავშირე საწარმოებს ოპერაციები არ ქონიათ და მათ ბალანსზე აქტივები და ვალდებულებები არ აღირიცხება. შესაბამისად კომპანიის და ჯგუფის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებები ერთმანეთისგან არ განსხვავდება.

კომპანიის და ჯგუფის ძირითად საქმიანობას შეადგენს სამედიცინო-ველნეს თერაპია, სასტუმრო / საბანკეტო მომსახურება. კომპანიის და ჯგუფის სარეგისტრაციო და ფაქტობრივი მისამართია - ქალაქი თბილისი, კოჯორი, ბიოლის ქუჩა N1.

საქართველო ავლენს ზრდადი ბაზრის გარკვეულ მახასიათებლებს, რომელიც შეიცავს ვალუტის არსებობას, რომლის კონვერტაცია ვერ ხდება თავისუფლად სხვა ქვეყნების უმრავლესობაში, შედარებით მაღალი ინფლაცია და ძლიერი ეკონომიკური ზრდა.

საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს. ამასთანავე საქართველოში მოქმედი კომპანიები დგანან არაერთი გამოწვევის წინაშე, რომელიც გამოწვეულია გაკოტრების კანონების განვითარების საჭიროებით, გირავნობის რეგისტრაციის და აღსრულების ფორმალური პროცედურების არარსებობით და სხვა სამართლებრივი და ფისკალური დაბრკოლებებით. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნად დამოკიდებულია, როგორც მისი მთავრობის მიერ გატარებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული პოლიტიკაზე, ასევე სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკური გარემოზე.

ხელმძღვანელობას არ შეუძლია სანდოდ შეაფასოს ფინანსური ბაზრის ლიკვიდურობის შემცირების და სავალუტო ბაზრის გაზრდილი არასტაბილურობის გავლენა კომპანიის და ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ისინი იღებენ ყველა საჭირო ზომას, რომ ხელი შეუწყოს კომპანიის და ჯგუფის ფინანსურ მდგრადობას და განვითარებას არსებულ პირობებში.

შპს „მედგრუპ ჯორჯია“ მისი შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

2. მომზადების საფუძვლები

ზოგადი ინფორმაცია

კომპანიამ და ჯგუფმა მოამზადა ფინანსური ანგარიშგებები 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, რომელიც გამოცემულია ბუღალტრული აღიჯგვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ.

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ქართულ ლარში და დამრგვალებულია ათასამდე, თუ სხვა რამე არ არის მითითებული. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდს წარმოადგენს კალენდარული წელი 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

კომპანია და ჯგუფი ერთობლივად დგას გარკვეული ფინანსური და საოპერაციო სირთულეების წინაშე, რომელიც ქვემოთ არის აღწერილი:

- კომპანიისა და ჯგუფის აკუმულირებული ზარალი 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს შესაბამისად 31,982,499 ლარსა და 26,615,855 ლარს.
- კომპანიის და ჯგუფის ზარალი 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს შესაბამისად 5,366,645 ლარსა და 5,176,121 ლარს.
- კომპანიისა და ჯგუფის მოკლევადიანი აქტივები 2021 წლის 31 მდგომარეობით აჭარბებს მოკლევადიან ვალდებულებებს 303,176 ლარით. ხოლო კომპანიისა და ჯგუფის მოკლევადიანი ვალდებულებები 2020 წლის 31 მდგომარეობით აჭარბებს მოკლევადიან აქტივებს 1,948,797 ლარით.

ეს მოვლენები და პირობები, სხვა საკითხებთან ერთად, მიუთითებს არსებითი განუსაზღვრელობის არსებობაზე, რაც მნიშვნელოვან ექვს ბადებს კომპანიისა და ჯგუფის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

შემასუსტებული ფაქტორები:

მენეჯმენტმა შეიმუშავა მრავალმხრივი გეგმა აღნიშნული სირთულეებისა და გამოწვევების დასაძლევად, რომელიც მდგომარეობს შემდეგში:

- კომპანიის დამფუძნებელი გამოთქვამს მზადყოფნას კაპიტალში დამატებითი ფულადი შენატანების განხორციელებაზე. კაპიტალში შეტანილი თანხები სრულად ფარავს და 1.465-ჯერ აღემატება დაგროვილ ზარალს 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. დამფუძნებელმა შენატანები 2021 წელს განახორციელა 4,132,190 ლარის ოდენობით და აქვს აღებული ვალდებულება, რომ შემოიტანოს ჯამში 50,000,000 ლარი ეტაპობრივად, როგორც ეს მე-11 შენიშვნაშია ასახული.
- სამომავლოდ, დაგეგმილია დამატებითი ობიექტების მშენებლობა, მათ შორის სასტუმრო, საცურაო აუზი, ტენისის კორტები და სხვა, რაც თავის მხრივ საგრძნობლად გაზრდის კომპანიის და ჯგუფის შემოსავლებს.

ზემოთ აღნიშნული სამოქმედო გეგმა ხელს შეუწყობს კომპანიისა და ჯგუფს ფინანსური და საოპერაციო მდგომარეობის გაუმჯობესებაში. ამ შემასუსტებელი გარემოებების გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია კომპანიისა და ჯგუფის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში ფინანსური ანგარიშგების თარიღის შემდგომ.

შპს „მედგრუპ ჯორჯია“ მისი შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

ფუნქციონალური და წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგებების ვალუტა

შეფასების საფუძველები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

საანგარიშგებო პერიოდი

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს 1 კალენდარულ წელს: 1 იანვრიდან - 31 დეკემბრის ჩათვლით.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
1 USD/GEL	3.0976	3.2766
1 EUR/GEL	3.5040	4.0233

საშუალო კურსი წლის განმავლობაში იყო შემდეგი:

	2021	2020
1 USD/GEL	3.2209	3.1097
1 EUR/GEL	3.8139	3.5519

2.3 კონსოლიდაციის საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგებები მოიცავს კომპანიისა და მისი შვილობილი კომპანიების ფინანსურ ანგარიშგებებს 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კომპანიის ინვესტიციები შვილობილ და მეკავშირე საწარმოებში აღირიცხება თვითღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურების ხარჯები (ასეთის არსებობის შემთხვევაში).

შვილობილი არის საწარმო, რომელიც ექვემდებარება სხვა საწარმოს კონტროლს. კონტროლი გულისხმობს მშობელი კომპანიის მიერ შვილობილის საოპერაციო და ფინანსური პოლიტიკის მართვის უნარს მისი ოპერაციებიდან სარგებლის მიღების მიზნით.

მეკავშირე არის საწარმო, რომელზეც კომპანიას გააჩნია მნიშვნელოვანი ზეგავლენა. მნიშვნელოვანი ზეგავლენა გულისხმობს შესაძლებლობას, რომ მონაწილეობა მიიღოს ინვესტიციის მიმღები კომპანიის ფინანსურ და საოპერაციო საქმიანობის პოლიტიკის განსაზღვრაში, მაგრამ არ წარმოადგენს კონტროლს ან ერთობლივ კონტროლს აღნიშნულ პოლიტიკაზე.

შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია მაშინ იწყება, როდესაც ჯგუფი კონტროლს მოიპოვებს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც ჯგუფი კარგავს მასზე კონტროლს. შეძენილი ან გასხვისებული აქტივები, ვალდებულებები, შემოსავალი და ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აისახება შვილობილ საწარმოზე ჯგუფის მიერ კონტროლის მოპოვების თარიღიდან კონტროლის დაკარგვის თარიღამდე.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ქვემოთ აღწერილი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარდგენილ პერიოდზე, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

ფინანსური ინსტრუმენტები - პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც წარმოშობს ფინანსურ აქტივს ერთი კომპანიისთვის და ფინანსურ ვალდებულებას ან კაპიტალის ინსტრუმენტს მეორე კომპანიისთვის.

ფინანსური აქტივი

პირველადი აღიარება და შეფასება

ფინანსური აქტივები თავდაპირველად და შემდგომში აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით და სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით.

ფინანსური აქტივის კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და კომპანიის და ჯგუფის ბიზნეს მოდელზე, რომელსაც გამოიყენებს მათ სამართავად. გამოწვევისაა სავაჭრო მოთხოვნები, რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანიამ და ჯგუფმა გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა. თავდაპირველად, კომპანია და ჯგუფი სამართლიანი ღირებულებით აფასებს ფინანსურ აქტივს, იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური აქტივი არ აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით, გარიგების თვითღირებულებით

სავაჭრო მოთხოვნები რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანიამ და ჯგუფმა გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა, აღირიცხება გარიგების ღირებულებით, ფასს 15-ის შესაბამისად.

იმისათვის რომ ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდეს და შეფასდეს ამორტიზირებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით, მან უნდა წარმოშვას ფულადი ნაკადები, რომელიც დაკავშირებული იქნება „მხოლოდ ძირის და პროცენტის გადახდებთან“ (SPPI) ნარჩენ ძირ თანხაზე. აღნიშნული შეფასება მოიხსენიება როგორც SPPI ტესტი და ხორციელდება ინსტრუმენტის დონეზე.

ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს მოდელი დაკავშირებულია იმასთან თუ როგორ ახდენს კომპანია და ჯგუფი ფინანსური აქტივების მართვას ფულადი ნაკადების დასაგენერირებლად. ბიზნეს მოდელი განსაზღვრავს, როგორ ხდება ფულადი ნაკადების შემოღება, იქნება ეს სახელშეკრულებო პირობების მიხედვით, ფინანსური აქტივის გაყიდვით, თუ ორივე ერთად. ფინანსური აქტივის ყიდვა ან გაყიდვა, რაც მოითხოვს აქტივის მიწოდებას მოქმედი

რეგულაციით ან ბაზარზე არსებული კონვენციით განსაზღვრულ ვადებში, აღიარდება ვაჭრობის თარიღით, რომელიც წარმოადგენს იმ თარიღს, როდესაც კომპანია და ჯგუფი ვალდებულებას იღებს, რომ შეიძენს ან გაასხვისებს აქტივს.

შემდგომი აღიარება

შემდგომი აღიარების მიზნებისთვის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება ოთხ კატეგორიად:

- ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით (სასესხო ინსტრუმენტები)
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, ჯამური მოგების ან ზარალის გადახურვით, სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით. (სასესხო ინსტრუმენტები)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, ჯამური მოგების ან ზარალის გადახურვის გარეშე, სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით (კაპიტალის ინსტრუმენტები)
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით.

ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით (სასესხო ინსტრუმენტები)

კომპანია და ჯგუფი აღრიცხავს ფინანსურ აქტივებს ამორტიზირებული ღირებულებით, თუ ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა სრულდება:

- კომპანია და ჯგუფი ფლობს ფინანსურ აქტივს ბიზნეს მოდელის შესაბამისად, რათა მოახდინოს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხის და პროცენტის გადახდებს არსებულ ძირითად თანხაზე.

ფინანსური აქტივები, რომლებიც აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, შემდგომში იზომება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით (EIR) და ექვემდებარება გაუფასურებას. მოგება, ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც მოხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა, შეცვლა ან გაუფასურება. კომპანიის და ჯგუფის ფინანსური აქტივები, რომლებიც აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებს.

სავაჭრო მოთხოვნები არის კლიენტებისგან მისაღები თანხები გაწეულ მომსახურებაზე და მიწოდებულ პროდუქტზე საქმიანობის ჩვეულებრივ პირობებში. თუ თანხების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის განმავლობაში ან ნაკლებში, ისინი აღირიცხება, როგორც მიმდინარე აქტივები. სხვა შემთხვევაში აღირიცხება, როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ კომპანიის და ჯგუფის

ინდივიდუალური და კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის საწყისი ანგარიშგებიდან ამოღება) ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლებების მოქმედების ვადა; ან
- კომპანიამ და ჯგუფმა დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა) კომპანიამ და ჯგუფმა გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) კომპანიამ და ჯგუფმა არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივებთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია და ჯგუფი აღიარებს რეზერვს მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგებზე (მსდ) ყველა საკრედიტო ინსტრუმენტზე, რომელიც არ აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები გამოიანგარიშდება სხვაობით სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და სრულ ფულად ნაკადებს შორის, რასაც კომპანია და ჯგუფი ელოდება რომ მიიღებს,

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

დადისკონტირებულს საწყისი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები ასევე მოიცავს ფულად შემოდინებებს გირაოში არსებული აქტივების რეალიზაციიდან ან სხვა საკრედიტო გაუმჯობესებებს, რაც წარმოადგენს სახელშეკრულებო პირობების განუყოფელ ნაწილს.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები აღიარდება ორ ეტაპად. საკრედიტო რისკებისთვის, რომელიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად არ გაზარდილა საკრედიტო რისკი, მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი აღიარდება მომდევნო 12 თვის განმავლობაში მოსალოდნელი მოვლენებისთვის, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს საკრედიტო ხელშეკრულების შეწყვეტა.

იმ საკრედიტო რისკზე, რომელიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად გაიზარდა, სავალდებულოა დანაკარგის რეზერვის აღიარება, მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგზე, რომელიც მოსალოდნელია რისკის დარჩენილ სასიცოცხლო ვადაზე, გაუქმების ვადის მიუხედავად (მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მთლიანი სასიცოცხლო ვადა) სავაჭრო მოთხოვნებისთვის, გაცემული სესხებისთვის და სახელშეკრულებო აქტივებისთვის კომპანია და ჯგუფი იყენებს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების (“ECL”) გამოსათვლელად. შესაბამისად კომპანია და ჯგუფი არ ადევნებს თვალს საკრედიტო რისკის ცვლილებას, არამედ აღიარებს დანაკარგის რეზერვს. სასიცოცხლო ვადის მიხედვით ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის. კომპანიას და ჯგუფს შემუშავებული აქვს რეზერვის მატრიცა, რომელიც დაფუძნებულია მის ისტორიულ საკრედიტო დანაკარგის გამოცდილებაზე, მორგებული მის დებიტორებზე და ეკონომიკურ გარემოს სამომავლო ფაქტორებზე.

ვადაგადაცილების დღეები	მიმდინარე	31-60 დღე	61-90 დღე	91-180 დღე	181-360 დღე
დარეზერვების პროცენტულობა	2%	10%	25%	50%	100%

დეტალები კომპანიის და ჯგუფის ძირითადი ფინანსური აქტივების და საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით მოცემულია მე-23 შენიშვნაში. სავაჭრო მოთხოვნების და გაუფასურების რეზერვის შესახებ ინფორმაცია მოცემულია მე-10 შენიშვნაში.

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები, თავდაპირველი აღიარებისას კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური ვალდებულებები რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალის გავლით, სესხები, სავაჭრო ვალდებულებები, ან ჰეჯირების ინსტრუმენტებად განსაზღვრულ დერივატივად ეფექტურ ჰეჯში.

ყველა ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ხოლო სესხის და ვალდებულებების შემთხვევაში პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯების გამოკლებით.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და სესხებს საბანკო ოვერდრაფტის ჩათვლით.

შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე, როგორც აღწერილია ქვემოთ:

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება, როდესაც მოხდება ნაკისრი ვალდებულების გაუქმება, გათავისუფლება ან ვადის გასვლა. როდესაც ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულების ახლით ჩანაცვლება იგივე მსესხებლისგან მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულების პირობების მნიშვნელოვანი ცვლილება, მსგავსი გაცვლა ან

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

მოდIFIკაცია აღიარდება, როგორც არსებული ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები გაიქვითება და ნეტო თანხა ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევაში თუ მიმდინარე პერიოდში არსებობს იურიდიული ძალის მქონე უფლება, რომ მოხდეს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვა და არსებობს განზრახვა, რომ მოხდეს ვალდებულების გასწორება ან აქტივის რეალიზაცია ერთდროულად ნეტო თანხაზე.

ინვესტიცია შვილობილ საწარმოში

შვილობილ საწარმოში ინვესტიციის აღიარება ხდება გაუფასურების რეზერვით შემცირებული თვითღირებულებით, ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში. კომპანია აფასებს შვილობილ საწარმოში განხორციელებული ინვესტიციის ამოღებადობას მაშინ, როდესაც გაუფასურების ნიშნები არსებობს. გაუფასურების ნიშნები შესაძლებელია შემოსავლების ან ფულადი ნაკადების კლებას ან არსებით უარყოფით ცვლილებებს მოიცავდეს საქმიანობის ქვეყნის ეკონომიკურ ან პოლიტიკურ გარემოში, რაც შესაძლოა მიუთითებდეს, რომ ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება ამოღებადი არ არის. იმ შემთხვევაში, თუ გარემოებები მიუთითებს, რომ შვილობილ კომპანიაში განხორციელებული ინვესტიცია შესაძლებელია გაუფასურდეს, შესაბამის ინვესტიციასთან დაკავშირებული მოსალოდნელი სამომავლო არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები შედარდება მათ საბალანსო ღირებულებასთან, რათა დადგინდეს საჭიროა თუ არა მათი ჩამოფასება აღდგენით ღირებულებამდე.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. გადახდილი ავანსები კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან აღნიშნული გადახდილი ავანსები უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად. ძირითადი საშუალებების შესაძენად განხორციელებული გადახდილი ავანსები გადავა ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია და ჯგუფი მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული გადახდილი ავანსების ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია დაგროვილი ცვეთით და გაუფასურებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შეყიდვის ან მშენებლობის ფასს.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების გაუფასურების შეფასება ხდება მაშინ, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შესაძლოა ვერ მოხერხდეს. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში სხვა საოპერაციო ხარჯის ნაწილში. შეკეთება-განახლებასთან დაკავშირებული ხარჯები ირიცხება წარმოშობისას და შედის სხვა საოპერაციო ხარჯებში, თუ ისინი კაპიტალიზაციას არ ექვემდებარება.

მცირე შეკეთება განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენჯმენტი აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების ან არამატერიალური აქტივების გაუფასურების რაიმე ნიშნები. თუ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი, ხდება ძირითადი საშუალებების ან არამატერიალური აქტივების ჩამოფასება უმაღლესი თანხით შემდეგ ორს შორის: გამოყენების ღირებულება და სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები. საბალანსო ღირებულების შემცირება აისახება მოგება-ზარალზე. წინა პერიოდში აღიარებული აქტივის გაუფასურების დანაკარგი გაიქვითება, თუკი მოხდება აქტივის გამოყენების ღირებულების ან სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯების ღირებულების გამოსათვლელად საჭირო დაშვებების ცვლილება.

ძირითადი საშუალებების ან არამატერიალური აქტივების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

ცვეთა

მიწა არ იცვითება. ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით, რათა მოხდეს მათი შესყიდვის ხარჯის გადანაწილება მათი სასარგებლო ვადის განმავლობაში.

სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)	
შენობა-ნაგებობები	25
ტერიტორიის გამწვანება	25
ადჟურვილობა და ინვენტარი	3-10
სატრანსპორტო საშუალებები	5
სხვა აქტივები	3-8

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია და ჯგუფი მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მომსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

ცვეთა არამატერიალურ აქტივებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად, ან ასეთის არ არსებობის შემთხვევაში 15%-ით. განუსაზღვრელი სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები არ ამორტიზდება.

შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი განისაზღვრება კლიენტთან გაფორმებულ ხელშეკრულებაში მითითებულ მისაღები ანაზღაურების მიხედვით და არ მოიცავს მესამე პირების სახელით მისაღებ თანხებს. კომპანია და ჯგუფი შემოსავალს აღიარებს მაშინ, როდესაც საქონლის ან მომსახურების კონტროლი მომხმარებელს გადაეცემა იმ ანაზღაურების შესაბამისი ოდენობით, რომელსაც კომპანია და ჯგუფი ელოდება ამ საქონლის ან მომსახურების სანაცვლოდ.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

მრავალ-ელემენტური შეთანხმებების შემთხვევაში, ჯგუფი ინდივიდუალურ მომსახურებებს ცალკე აღრიცხავს, თუ ისინი განსხვავებულია (გამიჯვნადია). მთლიანი ანაზღაურება გადანაწილდება ცალკეულ მომსახურებებს შორის ამ მომსახურებების ინდივიდუალური სარეალიზაციო ფასის შესაბამისად. ინდივიდუალური სარეალიზაციო ფასი განისაზღვრება ფასთა ნუსხის საფუძველზე.

როგორც ეს ზემოთ შენიშვნაშია აღნიშნული, კომპანიამ და ჯგუფმა მიიღო ფასს 15 შემოსავლის აღიარების მიზნებისთვის. ყოველ ხელშეკრულებაზე კომპანია და ჯგუფი ახორციელებს შემდეგ ნაბიჯებს: ახდენს კონტრაქტის არსებობის იდენტიფიცირებას; განსაზღვრავს შესრულების ვალდებულებას; განსაზღვრავს ტრანზაქციის ფასს; ანაწილებს ტრანზაქციის ფასს თითოეული შესრულების ვალდებულებაზე და აღიარებს შემოსავალს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ყველა შესრულების ვალდებულება შესრულდება დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მიწოდებით.

მოგების გადასახადი

გადასახადები წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან დასკვნის თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ის პირდაპირ აღიარებულია კაპიტალში, რადგანაც უკავშირდება ოპერაციებს, რომლებიც იმავე ან განსხვავებულ პერიოდში, ასევე პირდაპირ კაპიტალში აღიარდება.

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახდელი ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის აღდგენადი თანხა. იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური ანგარიშგებების გამოქვეყნება ხდება საგადასახადო დეკლარაციების ჩაბარებამდე, დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს. გადასახადები, მოგების გარდა, აღირიცხება ადამინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

გადავადებული მოგების გადასახადი აღარ მიესადაგება ფინანსურ ანგარიშგებებს, იქიდან გამომდინარე, რომ საქართველოს ახალი საგადასახადო კოდექსით აღარ გამოიყენება.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება ღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესით. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება გასაყიდ ფასსა და დამთავრებისა და გაყიდვის მოსალოდნელი ხარჯების სხვაობით.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის ავტორიზებული საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდების მიხედვით. ცვლილება კომპანიის წესდებაში (ცვლილება საწესდებო კაპიტალში, მფლობელებში და ა.შ) მოხდება მხოლოდ კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილებით. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება კაპიტალში იმ თანხით, რაც რეალურად შეტანილი იქნა კომპანიაში მფლობელის მიერ.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესამაბისი სერვისის მიღება თანამშრომლების.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებების და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად ხელმძღვანელობა იყენებს აგრეთვე განსჯას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

ფინანსური აქტივების გაუფასურება : კომპანია და ჯგუფი რეგულარულად ახდენს ფინანსური ინსტრუმენტების გაუფასურების შეფასების გადახედვას. ახალი ფასს 9-ს მიხედვით, გაუფასურების მოდელი მოითხოვს გაუფასურების რეზერვს ყველა რისკზე ფინანსური ინსტრუმენტის წარმოქმნის მომენტიდან მისი თავდაპირველი აღიარების მომენტიდან მისი საკრედიტო რისკის გაუარესების მიხედვით. თუ არ მომხდარა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა, ფასს 9 მოითხოვს რეზერვს მომდევნო 12 თვის მანძილზე მოსალოდნელი დანაკარგებზე დაყრდნობით. თუ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა ან/და თუ ფინანსური ინსტრუმენტი არის „გაუფასურებული“, სტანდარტი მოითხოვს რეზერვის შექმნას მისი სასიცოცხლო ვადის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების მიხედვით. იმის შეფასება, განიცადა თუ არა ფინანსურმა ინსტრუმენტმა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა განსხვავდება პროდუქტის და რისკის სეგმენტის მიხედვით. კომპანია და ჯგუფი აღნიშნული საკრედიტო რისკის განსასაზღვრად იყენებს საკუთარ მსჯელობას. დეტალური ინფორმაცია კომპანიის და ჯგუფის გაუფასურების რეზერვებზე მოცემულია შენიშვნა 15-ში.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა : კომპანია და ჯგუფი აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე. სასარგებლო გამოყენების ვადა გადაიხედება ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს და დაშვებაში ცვლილების საჭიროების შემთხვევაში მოხდება მისი განახლება.

მარაგების მნიშვნელოვანი დაშვებები : მარაგები მოცემულია ღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესით და კომპანია და ჯგუფი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს იყენებს მსჯელობას და დაშვებებს მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ფასის განსასაზღვრად.

მარაგების ხანდაზმულობის ვადის გამო, კომპანია და ჯგუფი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას ვადაგასული და „ნელა მოძრავ“ მარაგებზე და შემდეგ ჩამოწერს მარაგების ღირებულებას წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულების განსაზღვრა ძირითადად დამოკიდებულია კონკრეტული დროის პერიოდში მოსალოდნელ მომავალ მოთხოვნაზე.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან: კომპანიის ბიზნესის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას კომპანია დებს გარიგებებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების საწყის აღიარებას, მათ სამართლიან ღირებულებაზე დაყრდნობით. გადაწყვეტილება გამოიყენება იმის დასადგენად, გარიგება შეფასებულია საბაზრო თუ არასაბაზრო ფასებით, როდესაც არ არის აქტიური ბაზარი ამგვარი გარიგებისათვის. გადაწყვეტილების საფუძველი არის მსგავსი ტიპის გარიგებების ფასდადება არადაკავშირებულ მხარეებთან.

შპს „მედგრუპ ჯორჯია“ მისი შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

5. ძირითადი საშუალებები

(კომპანია და ჯგუფი)

	მიწის ნაკვეთები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობა-ნაგებობები	აღჭურვილობა და ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	ტერიტორიის გამწვანება	სხვა აქტივები	სულ
ისტორიული ღირებულება								
1 იანვარი, 2020	4,418,745	1,174,548	21,782,775	2,296,403	1,420,189	460,694	2,663,377	34,216,731
შეძენა	-	94,709	-	18,200	-	7,210	11,480	131,599
ტრანსფერი	-	-	12,384	(12,384)	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	(93,650)	(122,183)	-	(521,162)	(736,995)
31 დეკემბერი, 2020	4,418,745	1,269,257	21,795,159	2,208,569	1,298,006	467,904	2,153,695	33,611,335
შემოსვლა	-	222,271	394,927	16,383	-	-	89,692	723,273
გასვლა	(202,976)	(176,368)	-	-	-	-	-	(379,344)
31 დეკემბერი, 2021	4,215,769	1,315,160	22,190,088	2,224,952	1,298,006	467,904	2,243,387	33,955,266
დაგროვილი ცვეთა								
1 იანვარი, 2020	-	-	(2,215,400)	(1,275,520)	(818,040)	(82,682)	(1,356,768)	(5,748,410)
ცვეთის ხარჯი	-	-	(871,803)	(415,471)	(229,157)	(20,423)	(297,157)	(1,834,011)
ჩამოწერა	-	-	-	52,588	110,737	-	414,031	577,356
31 დეკემბერი, 2020	-	-	(3,087,203)	(1,638,403)	(936,460)	(103,105)	(1,239,894)	(7,005,065)
გაუფასურების ხარჯი	(46,324)	-	(3,501,717)	(106,080)	-	-	(90,310)	(3,744,431)
ცვეთის ხარჯი	-	-	(876,670)	(454,336)	(259,709)	(20,194)	(418,902)	(2,029,811)
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2021	(46,324)	-	(7,465,590)	(2,198,819)	(1,196,169)	(123,299)	(1,749,106)	(12,779,307)
წმინდა საბალანსო ღირებულება								
31 დეკემბერი, 2020	4,418,745	1,269,257	18,707,956	570,166	361,546	364,799	913,801	26,606,270
31 დეკემბერი, 2021	4,169,445	1,315,160	14,724,496	26,134	101,837	344,606	494,281	21,175,959

5. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

სრულად გაცვეთილი მაგრამ კვლავ გამოყენებაში არსებული ძირითადი საშუალებების ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 656,036 ლარს (2020: 498,452 ლარს). კომპანიისა და ჯგუფის მიწის ნაკვეთები მასზე განთავსებული შენობა-ნაგებობებით წარმოადგენს კომპანიისა და ჯგუფის მიერ მიღებული სესხების უზრუნველყოფის საგანს. სესხების უზრუნველყოფაში ჩადებული ძირითადი საშუალებების წმინდა საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია: შენობა-ნაგებობები: 12,492,464 ლარი; მიწის ნაკვეთები: 2,759,595 ლარი.

კომპანიამ 2022 წელს დაიქირავა დამოუკიდებელი შემფასებელი. ჩაატარა გაუფასურების ტესტი ყველა ძირითადი საშუალებისთვის 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. გაუფასურების ხარჯმა ჯამურად შეადგინა 3,744,431 ლარი, მათ შორის გაუფასურება: სხვა აქტივების 90,310 ლარი, შენობა-ნაგებობების 3,501,717 ლარი, აღჭურვილობისა და ინვენტარის 106,080 ლარი, მიწის ნაკვეთების 46,324 ლარი.

შპს „მედგრუპ ჯორჯია“ მისი შვილობილი კომპანიები
კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

6. მარაგები

(კომპანია და ჯგუფი)

	31 დეკემბერი, 2021	31 დეკემბერი, 2020
სამშენებლო მასალები	355,977	146,495
საკვები პროდუქტები	57,719	50,352
ჰიგიენის საშუალებები	48,608	15,860
გამაჯანსაღებელი პროცედურებისთვის საჭირო მასალები	44,377	58,897
სხვა მარაგები	13,499	10,272
ტექნიკის ნაწილები	8,103	1,902
საწვავ-საცხები მასალები	7,226	1,394
წვრილმანი სახარჯი	730	1,339
სულ მარაგები	536,239	286,511

7. გადახდილი ავანსები

(კომპანია და ჯგუფი)

	31 დეკემბერი, 2021	31 დეკემბერი, 2020
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	251,992	193,402
სხვა წინასწარ გადახდები	13,073	11,938
სულ გადახდილი ავანსები	265,065	205,340

8. წმინდა საგადასახადო აქტივი

კომპანიისა და ჯგუფის საგადასახადო აქტივი 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბერის მდგომარეობით 168,441 და 178,982 ლარს შეადგენს.

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

(კომპანია და ჯგუფი)

	31 დეკემბერი, 2021	31 დეკემბერი, 2020
სავაჭრო მოთხოვნები	6,402,850	101,807
მინუს: გაუფასურების რეზერვი*	(6,339,919)	(73,852)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	62,931	27,955

*გაუფასურების რეზერვის მოძრაობა წარმოდგენილი ქვემოთ:

	საექვო დებიტორული დავალიანების რეზერვი
1 იანვარი 2020	20,528
ზრდა წლის განმავლობაში	68,337
აღდგენა წლის განმავლობაში	(15,013)
31 დეკემბერი, 2020	73,852
ზრდა წლის განმავლობაში	6,276,802
აღდგენა წლის განმავლობაში	(10,735)
31 დეკემბერი, 2021	6,339,919

10. ფული და ფულის ეკვივალენტები

(კომპანია და ჯგუფი)

	31 დეკემბერი, 2021	31 დეკემბერი, 2020
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	201,273	130,479
ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში	10,110	27,376
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	1,079,051	23,687
ფული გზაში	1,046	17,882
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,291,480	199,424

ფულის ბალანსი საბანკო ანგარიშებზე შეიძლება დაკლასიფიცირდეს, როგორც ურისკო, იქიდან გამომდინარე, რომ ბანკები სადაც კომპანიას და ჯგუფს გახსნილი აქვს მიმდინარე ანგარიშები წარმოადგენენ საიმედო და კარგად ცნობილ საკრედიტო ინსტიტუტებს.

11. საწესდებო კაპიტალი

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბერს კომპანიისა და ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 46,862,428 და 42,730,238 ლარს, რომელიც 100%-ით ეკუთვნის ფიზიკურ პირ თამაზ მჭედლიძეს. 2013 წლის 4 იანვრის პარტნიორის გადაწყვეტილებით, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრა 50,000,000 ლარით პარტნიორის მიერ კაპიტალში ნაწილ-ნაწილი შენატანების გზით. 2021 წლის განმავლობაში კომპანიის მფლობელის მიერ საწესდებო კაპიტალში განხორციელებული ფულადი შენატანი შეადგენდა 4,132,190 ლარს (1,276,450 აშშ დოლარი) უცხოურ ვალუტაში უნაღდო ანგარიშსწორებით.

12. მიღებული სესხები

(კომპანია და ჯგუფი)

ორგანიზაცია	დაფარვის თარიღი	საპროცენტო სარგებელი	ვალუტა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სს თი ბი სი ბანკი	11 ივლ. 24	6.9%	აშშ დოლარი	4,180,189	5,944,123
სს თი ბი სი ბანკი	6 მარტ. 25	6.6%	აშშ დოლარი	2,943,035	3,947,840
სს თი ბი სი ბანკი	11 სექტ. 25	8.0%	აშშ დოლარი	673,699	871,153
სს თი ბი სი ბანკი	09 მაი. 27	7.6%	აშშ დოლარი	404,177	428,000
სულ				8,201,100	11,191,116
ძირი				8,101,638	11,048,275
პროცენტი				99,462	142,841
სულ				8,201,100	11,191,116

კომპანიამ და ჯგუფმა 2020 წელს სსიპ „აწარმოე საქართველოში“-ისგან 1,750,000 ამერიკულ დოლარამდე სესხებზე მიიღო 70 პროცენტის ოდენობით დარიცხული საპროცენტო სარგებლის თანადაფინანსება. კომპანიისა და ჯგუფის მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია კომპანიის ფლობილი უძრავი ქონებით. დეტალურად ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში:

შპს „მედგრუპ ჯორჯია“ მისი შვილობილი კომპანიები
კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

12. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

	2021
1 იანვრის მდგომარეობით	11,191,116
წლის განმავლობაში აღებული სასესხო ვალდებულებები	-
წლის განმავლობაში დაფარული სასესხო ვალდებულებები	(2,437,362)
წლის საპროცენტო ხარჯი	749,205
გადახდილი პროცენტი	(585,942)
მიღებული სუბსიდირება	(74,755)
კურსთაშორისი სხვაობები	(641,162)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	8,201,100

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

(კომპანია და ჯგუფი)

	31 დეკემბერი, 2021	31 დეკემბერი, 2020
სავაჭრო ვალდებულებები	301,808	121,135
სხვა ვალდებულებები	12,740	11,966
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	314,548	133,101

აღნიშნული ფინანსური ვალდებულებების ვადები და პირობები:

- სავაჭრო ვალდებულებებს არ ერიცხება პროცენტი და გადახდის პირობა არის ერთ წლამდე.
- სხვა ვალდებულებებს არ ერიცხება პროცენტი და საშუალო გადახდის ვადა აქვს სამ თვემდე.

დამატებითი ინფორმაცია კომპანიის და ჯგუფის მიერ ლიკვიდურობის რისკის მართვის შესახებ იხილეთ შენიშვნა 23-ში.

14. მიღებული ავანსები

კომპანიისა და ჯგუფის მიღებული ავანსები ძირითადად შედგება კომპანიის მიერ გასაწევი მომსახურებებისთვის მომხმარებლებისგან წინასწარ მიღებული თანხებისგან. კომპანიის მიღებული ავანსები 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრისათვის შეადგენს 128,899 და 101,367 ლარს.

15. შემოსავალი

(კომპანია და ჯგუფი)

	2021	2020
ბიოლი ჰოლი - რესტორანი	1,662,900	714,996
კოტეჯებში განთავსება	1,495,681	577,109
სპა/ველნეს მომსახურება	772,356	180,186
სხვა	151,293	76,762
სულ შემოსავალი	4,082,230	1,549,053

შპს „მედგრუპ ჯორჯია“ მისი შვილობილი კომპანიები
კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

16. რეალიზებული პროდუქციის/მომსახურების თვითღირებულება

(კომპანია და ჯგუფი)

	2021	2020
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,484,059	1,287,273
პირდაპირი ხელფასი თვითღირებულებაზე	1,205,574	1,001,070
ძირითადი მასალების და მომსახურების თვითღირებულება	978,540	507,948
კომუნალური ხარჯები	392,529	299,990
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	4,060,702	3,096,281

17. საოპერაციო ხარჯები

(კომპანია და ჯგუფი)

	2021	2020
საექვო მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯები	6,266,067	53,324
ცვეთა და ამორტიზაცია	552,653	553,605
შრომის ანაზღაურება	326,728	333,578
ძირითადი საშუალებების ხარჯი	128,896	211,448
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	79,524	45,683
საბანკო ხარჯები	49,608	18,778
მარკეტინგი	41,017	87,738
კომუნიკაციის ხარჯები	26,976	35,385
საკონსულტაციო ხარჯები	26,223	11,891
აუდიტის ხარჯი	25,709	35,354
ოფისის ხარჯი	19,456	10,029
ელექტროენერგია, გაზი, წყალი, დასუფთავება	3,767	1,519
საიჯარო ქირა	127	20,066
სულ საოპერაციო ხარჯი	7,546,751	1,418,398

18. ზარალი საკურსო სხვაობიდან

(კომპანია და ჯგუფი)

	2021	2020
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება	641,206	1,508,919
მიღებული სესხები	641,162	1,490,247
ფული და ფულის ეკვივალენტები	44	17,372
საეაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	1,228
საეაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	72
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი	(40,548)	(2,901,035)
მიღებული სესხები	-	(2,881,667)
ფული და ფულის ეკვივალენტები	(40,548)	(16,069)
საეაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	(3,182)
საეაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	(117)
საკურსო სხვაობის წმინდა შედეგი	600,658	(1,392,116)

19. მოგება ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან

კომპანიისა და ჯგუფის მოგება ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდებისთვის შეადგენს 6,064,893 და 80,425 ლარს. რეალიზებული ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულება შეადგენდა შესაბამისად 6,064,893 და 11,449 ლარს.

20. მოგების გადასახადი

2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კანონში 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 ძალაში შესვლის თარიღი 2023 წლის 1 იანვრით განისაზღვრა. ახალი ნორმატიული აქტების 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 ექნებათ 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.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში ზემოაღნიშნული ცვლილებები ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად, როგორიცაა მაგალითად, არასაბაზრო ფასად შესრულებული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება. ასეთი ოპერაციების დაბეგვრა სცდება ბასს 12-ის „მოგებიდან გადასახადები“ მოქმედების არეალს და 2018 წლის 1 იანვრიდან აღირიცხება საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების მსგავსად.

მოგების გადასახადი 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის შეადგენდა ნულს.

21. პირობითი ვალდებულებები და ოპერაციული რისკები

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და შესაბამისი კანონმდებლობა ხასიათდება ხშირი ცვლილებებით, ოფიციალური განცხადებებით და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ზოგჯერ გაურკვეველია, არსებობს ურთიერთგამომრიცხავი და ინტერპრეტირებას დაქვემდებარებული დებულებები. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო უწყებებს არ შეუძლიათ დააკისრონ კომპანიას დამატებითი გადასახადები ან ჯარიმები, თუ დარღვევის ჩადენის წლის ბოლოდან გასულია სამი წელი.

საქართველოში ამ გარემოებებმა შეიძლება შექმნას საგადასახადო რისკი, რომელიც უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. მენეჯმენტი თვლის, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებების და სასამართლო გადაწყვეტილებების მისეულ ინტერპრეტაციაზე დაყრდნობით, იგი საგადასახადო ვალდებულებების შესრულებას ადეკვატურად უზრუნველყოფს. თუმცა შესაბამისი უწყებების მიერ გაკეთებული ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავებული იყოს და ამ ინტერპრეტაციების განხორციელებამ შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

22. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის და ჯგუფის რისკის მართვის ფუნქციები იწარმოება, ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მიხედვით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს საპროცენტო რისკს და სხვა საფასურთან დაკავშირებულ რისკებს), ასევე საკრედიტო რისკებს და ლიკვიდურობასთან დაკავშირებულ რისკებს. ფინანსური რისკის მართვის პირველადი ამოცანაა ჩამოაყალიბოს მისაღები რისკის ლიმიტები და შემდეგ უზრუნველყოს არსებული რისკების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენა. საოპერაციო და იურიდიული რისკის მართვის ფუნქციები შედგენილია იმაზე გათვლით რომ მოხდეს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორი წარმოება, რათა აცილებული იქნას თავიდან საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

საკრედიტო რისკი

კომპანია და ჯგუფი ექვემდებარება საკრედიტო რისკებს, აღნიშნული რისკის მიხედვით საფრთხეს წარმოადგენს ის, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის მიერ სხვა მხარისათვის ვალდებულებს ვერ შესრულებით წარმოიქმნება ფინანსური ზარალი. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის და ჯგუფის მიერ პროდუქციის შემდგომი გადახდის პირობით რეალიზების საფუძველზე და ასევე სხვა ტრანზაქციების საფუძველზე, რომელიც ზრდის ფინანსურ აქტივებს.

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	62,931	27,955
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	1,281,370	172,048
სულ საკრედიტო რისკის საფრთხე		1,344,301	200,003

საბაზრო რისკი

კომპანია და ჯგუფი ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება არა სამუშაო მდგომარეობაში ა) უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში ბ) საპროცენტო აქტივების და ვალდებულებები მიმართებაში გ) ფასიან ქაღალდებთან მიმართებაში, ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიკური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ. ხელმძღვანელობა აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება.

მგრძნობიარობა ქვემოთ დასახელებულ საბაზრო რისკების გავლენაზე გამოყოფილია მხოლოდ ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე გათვლით, როდესაც სხვა ფაქტორები რჩება მუდმივი. პრაქტიკაში კი მოვლენების ასეთი განვითარება ნაკლებად მოსალოდნელია ცვლილებები ზოგიერთ კოეფიციენტში კორელაციაშია ერთმანეთთან, მაგალითად ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში შესაძლებელია კორელაციაში იყოს სავალუტო კურსის ცვლილებებთან.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი რომ ცვლილებები სავალუტო კურსებში უარყოფითად შეიძლება აისახოს ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანიას და ჯგუფს აქვს გარკვეული ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში. კომპანია და ჯგუფი არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის სამართავად, ამავდროულად კომპანიის ხელმძღვანელობა ცდილობს რისკების შემცირებას უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კომპანიის და ჯგუფის დონეზე მართვით.

შპს „მედიკუმ ჯორჯია“ მისი შვილობილი კომპანიები
კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

22. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა მონეტარული ფინანსური პოზიცია
31 დეკემბერი 2021			
აშშ დოლარი	1,076,050	8,444,353	(7,368,303)
ევრო	50	-	50
სულ	1,076,100	8,444,353	(7,368,253)
31 დეკემბერი 2020			
აშშ დოლარი	23,520	11,194,075	(11,170,555)
ევრო	167	34,056	34,223
სულ	23,687	11,228,131	(11,136,332)

შემდეგი ცხრილი გვიჩვენებს მოგების ან ზარალის მგრძნობელობას სავალუტო გაცვლითი კურსის ცვლილების მიმართ ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს, ყველა სხვა ცვლადების მუდმივობის პირობებში:

	გავლენა მოგება-ზარალზე	
	2021	2020
აშშ დოლარის 30%-ით გამყარება	(2,210,491)	(3,351,167)
ევროს 30%-ით გამყარება	15	(10,167)
აშშ დოლარის 30%-ით გაუფასურება	2,210,491	3,351,167
ევროს 30%-ით გაუფასურება	(15)	10,167

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი იმისა რომ მცურავი საპროცენტო განაკვეთი უარყოფით გავლენას მოახდენს კომპანიის და ჯგუფის ფინანსურ შედეგებზე. კომპანია და ჯგუფი არ იყენებს რაიმე წარმოებულ ფასიან ქაღალდებს საპროცენტო განაკვეთის რისკის მართვის მიზნით, როდესაც კომპანიის და ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეულ ნაწილს ფიქსირებულ განაკვეთი აქვს და შესაბამისად, რისკი არის შეზღუდული.

22. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს რომ კომპანია და ჯგუფი ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულების გასტუმრებას. კომპანიას და ჯგუფს აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად რესურსებზე. ხელმძღვანელობა აკონტროლებს კომპანიის და ჯგუფის ფულადი ნაკადების უწყისის ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას. ქვემოთ მოცემული ცხრილში მოყვანილია კომპანიის და ჯგუფის ვალდებულებები 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით დარჩენილი საკონტრაქტო ღირებულებით. თანხები რომლებიც მოცემულია ვადების ცხრილში წარმოადგენს საკონტრაქტო არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. ამგვარი არა დისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში არსებული ნაშთებისგან რადგან მასში ნაშთები წარმოდგენილია დისკონტირებული ღირებულებით. გადახდები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია მიმდინარე კურსით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

კონსოლიდირებული ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ვადების ანალიზი 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია ქვემოთ:

31 დეკემბერი 2021	< 1 წელი	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6,330,799	-	-	6,330,799
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,288,530	-	-	1,288,530
სულ ფინანსური აქტივები	7,619,329	-	-	7,619,329
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	314,548	-	-	314,548
მიღებული სესხი	2,179,661	5,983,196	38,243	8,201,100
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,494,209	5,983,196	38,243	8,515,648
ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია	5,125,120	(5,983,196)	(38,243)	(896,319)

31 დეკემბერი 2020	< 1 წელი	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	27,955	-	-	27,955
ფული და ფულის ეკვივალენტები	199,424	-	-	199,424
სულ ფინანსური აქტივები	227,379	-	-	227,379
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	133,101	-	-	133,101
მიღებული სესხი	2,612,541	8,444,694	133,881	11,191,116
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,745,642	8,444,694	133,881	11,324,217
ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია	(2,518,263)	(8,444,694)	(133,881)	(11,096,838)

23. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ბასს 24-ის „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“ თანახმად, დაკავშირებულ მხარეებს შეიძლება წარმოადგენდეს:

ა) მხარე პირდაპირ ან ერთი ან რამდენიმე შუალედური რგოლის საშუალებით არაპირდაპირ აკონტროლებს კომპანიას, კონტროლდება კომპანიის მიერ ან იმყოფება ერთობლივი კონტროლის ქვეშ (ეს მოიცავს სათავო და შვილობილ კომპანიებს) კომპანიაში ისეთი ოდენობის წილის მფლობელია რომ შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოპოვება მასზე.

შპს „მედგრუპ ჯორჯია“ მისი შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ბ) მხარე არის კომპანიის ან მისი მფლობელის უმაღლესი მმართველი პირი;

გ) მხარე არის (ა) ან (ბ) პუნქტით გათვალისწინებული პიროვნებების ოჯახის წევრი;

დ) მხარე არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს, ერთობლივად აკონტროლებს ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს (ბ) და (გ) პუნქტში გათვალისწინებულ რომელიმე პირს ან, რომელშიც მნიშვნელოვანი გავლენის უფლებით პირდაპირ ან არაპირდაპირ სარგებლობენ ეს პირები. ქვემოთ, ცხრილის სახით, მოცემულია იმ გარიგებების საერთო მოცულობა, რომლებიც დაიდო შესაბამის დაკავშირებულ მხარეებთან.

დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები წარმოდგენილი ქვემოთ:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		
შპს "მეჯიქ მაუნთინი" საერთო კონტროლის ქვეშ	6,267,869	-
	2021	2020
შემოსავალი	-	12,119
მოგება ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან	6,064,893	-
სულ ფინანსურ ანგარიშგებაში	6,064,893	1,555,333
	2021	2020
უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ანაზღაურება და სხვა განაცემები	194,126	56,324

24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომზადარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 30 ივლისს.

2021 წლის 30 დეკემბერს შპს "მედგრუპ ჯორჯიამ" შპს "მეჯიქ მაუნთინს" მიჰყიდა 6,267,869 ლარის ღირებულების მიწის ნაკვეთი. 2022 წლის 21 ივნისს შპს "მეჯიქ მაუნთინისგან" ხელშეკრულების პირობების არშესრულების გამო ხელშეკრულება გაუქმდა და აღნიშნული მიწის ნაკვეთი შპს "მედგრუპ ჯორჯიას" ბალანსზე აღირიცხება.

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

1. საქმიანობის მიმოხილვა

კომპანია შპს „მედგრუპ ჯორჯია“ (საიდენტიფიკაციო კოდი - 205206873) დაფუძნდა 2007 წლის 24 მაისს, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების სამართლებრივი სტატუსით;

კომპანიის ერთპიროვნულ დამფუძნებელს წარმოადგენს: რეზიდენტი ფიზიკური პირი - თამაზ მჭედლიძე (პ/ნ 01491005250) პროფესიით ექიმი, მედიცინის დოქტორი, რომელიც რუსეთში, კერძოდ სანქტ-პეტერბურგში ფლობს პრემიუმ კლასის კლინიკების სისტემას „მედი“.

კომპანია ძირითად საქმიანობას ახორციელებს ერთ ლოკაციაზე - ქ. თბილისი, კოჯორი, ბიოლის ქუჩა N1. კომპანიას ფილიალები არ გააჩნია.

კომპანიას მართავს დირექტორი. კომპანიის დირექტორი 2015 წლის 15 მარტიდან დღემდე არის თეა გადრანი. დირექტორთან ერთად გადაწყვეტილების მიღების პროცესში მონაწილეობას იღებენ აღმასრულებელი მენეჯერები: ფინანსური მენეჯერი - ნანა ცირეკიძე, კურორტის მენეჯერი - ნინო ლოლაძე, უსაფრთხოების მენეჯერი - ივანე ჩადუნელი. შპს „მედგრუპ ჯორჯია“ დღ-ის გადამხდელად რეგისტრირებულია 2012 წლის 27 ივნისიდან;

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ველნეს პროდუქტების რეალიზაცია, თუმცა ამ ეტაპზე ვიდეტ სტუმრებს განთავსებაზე. ბიოლის ლოკაცია გამოიყენება სხვადასხვა ტიპის ღონისძიებებისთვის, როგორცაა კორპორატიული წვეულებები, კონფერენციები, ქორწილები. კომპანიის სავაჭრო ნიშანი - „Bioli“.

კომპანია წარმოადგენს საქართველოში დაფუძნებული შემდეგი საწარმოების მშობელ კომპანიას (რომლებიც ერთობლივად იწოდებიან, როგორც „ჯგუფი“):

შვილობილი საწარმოები:

- შპს „ფლაი ველნეს“, საიდენტიფიკაციო კოდი - 454407981, რეგისტრირებული 2013 წლის 2 ივლისს, იურიდიულ მისამართზე - თბილისი, დიდგორის რაიონი, სოფ. წავკისი. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის წილობრივი მონაწილეობა - 100%;
- შპს „ბიოლი“, საიდენტიფიკაციო კოდი - 454410986, რეგისტრირებული 2016 წლის 20 სექტემბერს, იურიდიულ მისამართზე - ქ. თბილისი, დიდგორის რაიონი, დაბა კოჯორი, ბიოლის ქუჩა N1. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის წილობრივი მონაწილეობა - 100%;

მეკავშირე საწარმო:

- შპს „Georgian Wellness“, საიდენტიფიკაციო კოდი - 404955802, რეგისტრირებული 2012 წლის 24 აგვისტოს, იურიდიულ მისამართზე - ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონში, ზემო ვეძისის ქ., №1ა-ს მოსაზღვრედ წილობრივი მონაწილეობა - 28%.

აღნიშნული იურიდიული პირებიდან, ერთ-ერთ შვილობილ საწარმოს - შპს „ბიოლს“ და მეკავშირე საწარმოს - შპს „Georgian Wellness“-ს დაფუძნების დღიდან დღემდე სამეურნეო ოპერაციები არ განუხორციელებია.

რაც შეეხება, შვილობილ კომპანია შპს „ფლაი ველნეს“-ს, პარტნიორების გადაწყვეტილებით 2016 წელს სრულად შემცირდა საწესდებო კაპიტალი. მის ბალანსზე ირიცხებოდა ძირითადი საშუალებები (არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთები), რომლის რეალიზაციაც მოხდა და მიღებული სახსრებით დაიფარა ვალდებულება პარტნიორების მიმართ. კომპანიას სხვა საქმიანობა საანგარიშო პერიოდში არ განუხორციელებია.

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის თანახმად, ჯგუფი წარმოადგენს კანონით განსაზღვრულ მეორე კატეგორიის საწარმოს.

ჯგუფის ბუღალტრული აღრიცხვა წარმოებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით, საბუღალტრო პროგრამის „ბალანსის“- ს გამოყენებით.

2. განვითარების გეგმები

კომპანიის მიზანია მსოფლიო ბაზარზე საქართველოს, როგორც პრემიუმ კლასის პროდუქტის შემქმნელის და გამყიდველის პოზიციონირება, საერთაშორისო სტანდარტების მქონე კურორტის და უნიკალური „ჯორჯიან ველნესის“ სახით.

კომპანიის დამფუძნებლის და მენეჯმენტის მიერ დასახულია მოკლევადიანი და გრძელვადიანი გეგმები. გამომდინარე იქიდან, რომ კურორტის ტერიტორია შეადგენს 31 ჰექტარს, მისი განვითარების 3 დიდი ეტაპია დაგეგმილი. მოკლევადიან პერსპექტივაში უნდა განხორციელდეს ღია აუზის, თერმული ზონის და შიდა გზების მოწყობის პროექტი. შემდგომი ეტაპი დამოკიდებულია საერთაშორისო კომპანიის მიერ გაკეთებულ „ფიზიოთერაპიულ ანალიზზე“-ზე, რომელიც შესრულების პროცესშია. აღნიშნული პროექტი მიზნად ისახავს „ჯორჯიან ველნეს“-ს შეთავაზებას მომხმარებლისთვის, ეს არის ქართული ბუნებრივი რესურსების, ფიტოდანამატების, ხალხური სიბრძნისა და თანამედროვე სამედიცინო მიღწევების სინთეზი. ამ პროდუქტზე მუშაობა ამ ეტაპზე უკვე დაწყებულია.

3. ინფორმაცია კომპანიის საქმიანობის შესახებ

ბიოლის ტერიტორიაზე განთავსებულია 11 პრემიუმ კლასის კოტეჯი, ორნომრიანი დუპლექსის ტიპის აპარტამენტი „გრანდ პრემიუმ კოტეჯი“ და 2 ნომერი, სამედიცინო კომპლექსი, ივენთ ჰოლი, საკონფერენციო დარბაზი, კინეზოთერაპიის სივრცე, ავტოფარეხი, სამეურნეო და საოპერაციო საწყობი, ადმინისტრაციული ზონა აერთანებს თანამშრომლების სამუშაო ოთახებს, სასადილოს, სასერვეროს, სამრეცხაოს და საცხოვრებელ არეალს. ასევე დროებით საცხოვრებელ ზონას მშენებლობის პერსონალისთვის.

„ბიოლი“ დამფუძნებლის - თამაზ მჭედლიძის საავტორო პროექტია. თითოეული სტუმრისთვის ირჩევა ინდივიდუალური პროგრამა, რომლის შერჩევისთვის გადამწყვეტი მნიშვნელობა აქვს სამედიცინო დიაგნოსტიკას, რომელიც ბიოლში უნიკალური მეთოდებით ტარდება. პირველ რიგში, უჯრედულ დონეზე ხდება ოქსიდაციური სტატუსის შეფასება და განისაზღვრება ორგანიზმში ტოქსინების რაოდენობა, ასევე, დგინდება სხეულში სითხის, ცხიმის, კუნთოვანი მასისა და მინერალური კომპონენტების შემადგენლობა. აღნიშნული დიაგნოსტიკისა და ანამნეზის საფუძველზე კი, სამედიცინო ჯგუფი ზუსტად განსაზღვრავს კონკრეტულ პროგრამას, რომელიც ინდივიდს გაჯანსაღებისთვის ესაჭიროება. აქედან გამომდინარე, იგეგმება კომპლექსური ღონისძიებები, რომლებიც აერთიანებს ფიზიკურ აქტივობებს და სხვადასხვა ტიპის პროცედურებს. ისინი, ფუნქციონალური კვების რაციონთან ერთად, ოქსიდაციური სტრესის მოხსნისკენა მიმართული.

ველნეს პროგრამის გავლის შედეგად შესამჩნევად მაღლდება სასიცოცხლო ტონუსი და შრომისუნარიანობა. ფიზიკური თერაპია ხელს უწყობს კუნთოვანი ქსოვილის გამაგრებას. ენდემური ფიტორესურსებით გამდიდრებული კვების რაციონი ორგანიზმში აღდგენით პროცესებს ააქტიურებს. სარელაქსაციო სპა პროცედურები და ფიზიკური აქტივობები მთის გათხილავებელ ჰაერზე აუმჯობესებს ნივთიერებათა ცვლას და ემოციურ ფონს, ასევე წმენდს ორგანიზმს. ტოქსინებისგან და მძიმე მეტალებისგან გათავისუფლებული სხეული ქრონიკულ დაღლილობას ეფექტურად უმკლავდება.

სტრესის მიმართ იმუნიტეტის გამომუშავება კომპლექსური მიდგომით ხდება. ორგანიზმის სრული გადატვირთვა ჰარმონიისა და სიმშვიდის განცდას განიჭებთ, რაც გარე სტრეს-ფაქტორებთან ბრძოლაში წარმატების მიღწევის გარანტიაა.

4. კომპანიის განვითარების ღონისძიებები

დღევანდელი მონაცემებით ბიოლს უკვე 40 სხვადასხვა ქვეყნის სტუმარი ეწვია. ბიოლი სტუმრების კომფორტსა და მაღალი კლასის სერვისზე ზრუნავს საერთაშორისო სტანდარტების დანერგვით:

- კომპანიის სამეცნიერო გუნდი მუშაობს საგანმანათლებლო პროექტზე, სამაგისტრო კურსი ახალი სპეციალობისთვის „ველნეს-თერაპევტი“. აღნიშნული სპეციალობა სწორეს „ბიოლი“-ს ძალისხმევით და ეგიდით დარეგისტრირდა.
- კომპანიაში დასაქმებულთა დიდი ნაწილი მიმდებარე სოფლებში მცხოვრებლებს შეადგენს. კომპანიისათვის ფრიად მნიშვნელოვანია მოტივირებული გუნდი. თანამშრომლებს 6 თვეში ერთხელ უტარდებათ სხვადასხვა ტიპის ტრენინგი (სერვის პლუსისა და უსაფრთხოების ტრენინგები); ყოველწლიურად კონკრეტული დეპარტამენტისთვის ვიწვევთ ადგილობრივ ან უცხოეთიდან მაღალი კვალიფიკაციის ტრენერებს. კომპანიას ასევე აქვს შემუშავებული ზონუსების და წახალისების სისტემები, რომლებიც განისაზღვრება შესრულებული სამუშაოს სირთულიდან და ხარისხიდან გამომდინარე.
- კურორტის მთლიანი ინფრასტრუქტურა აღჭურვილია დაცვისა და სახანძრო უსაფრთხოების თანამედროვე სისტემებით, პერმანენტულად ახლდება შესაბამისი ინვენტარი და ტექნოლოგიები. ტერიტორიაზე ფუნქციონირებს 7 პოსტი 24 საათიანი კონტროლით.
- მოქმედი კურორტის ინფრასტრუქტურაში გამოყენებულია მაღალი კლასის ტექნოლოგიები, ე.წ. „ჭკვიანი სახლი“, კამერებით კონტროლდება ყველა შენობა, 2018 წელს ბიოლმა მოიპოვა საერთაშორისო კომპანიის „Sefes Hotels“-ის უსაფრთხოების სერთიფიკატი და მსოფლიოში პირველი ველნეს კურორტი გახდა ამ სტატუსით. სწრაფი ინტერნეტი უზრუნველყოფილია ოპტიკურ-ბოჭკოვანი კაბელით და მაღალი ხარისხის აპარატურით.
- დღემდე „ბიოლი“-ს და მის მიმდებარე ტერიტორიაზე დარგულია 110 000 ერთეული მწვანე ნარგავი.
- კურორტზე არსებულ ყველა ძირითად შენობას აქვს მწვანე გადახურვა. თითოეული შენობის მასალები შერჩეულია ენერგოეფექტურობის ნიშნით. მკვეთრად გამორჩეული და განსაკუთრებულია ინტერიერის დიზაინი, რომლის განუყოფელი ნაწილია შიდა გამწვანება. ყველა შენობა ფაქტიურად გახსნილია და ინტეგრირებულია ბუნებასთან. უზარმაზარი ვიტრაჟების შემინვისას გამოყენებულია დაბალრემისიული და ენერგოეფექტური სამკამეროანი შუშის პაკეტები. შენობების გათბობის სისტემის 80% ელექტროენერგიაზეა, ხოლო ძირითადი საქვაბე განთავსებულია ტერიტორიის საზღვრებს გარეთ, საიდანაც ასევე ენერგოეფექტური სპეციალური თბოტრასით მიეწოდება ბიოლი ჰოლს გათბობა.
- კურორტის ტერიტორიაზე გადაადგილება შესაძლებელია მხოლოდ ელექტრომობილებით, (სულ 13 ერთეული სატრანსპორტო საშუალება). სტუმრების შიდა გადაადგილებისთვის გამოიყენება 2 ელექტროავტობუსი, 6 სმარტი, ასევე შიდა ნარჩენების, საკვების თუ სარეცხის გადასაზიდად შევიდინეთ სპეც-ელექტრომანქანები.

5. საკმანოზის ფინანსური და არა ფინანსური მაჩვენებლები

ჩვენი კომპანიის სამომხმარებლო სეგმენტი წარმოადგენს იმ ადამიანებს, რომლებსაც აქვს შესაბამისი ინტელექტი და შესაძლებლობა, განახორციელოს ინვესტიცია თავის დაავადებების პრევენციაში და ვისთვისაც მნიშვნელოვანია ჯანსაღი ცხოვრების წესი. საერთაშორისო ველნეს კონგრესის 2020 წლის მონაცემებით ველნეს მომხმარებელთა ასაკმა მნიშვნელოვნად დაიწია და წინა წელთან შედარებით ბრუნვები 8%-ით გაიზარდა.

- 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბერს კომპანიისა და ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 46,862,428 და 2020 წლის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 42,730,238 ლარს.
- კომპანიისა და ჯგუფის ამონაგებმა 2021 წელს შეადგინა საოპერაციო საქმიანობიდან 4,082,230 და არასაოპერაციო საქმიანობიდან 6,051,555 ლარი. 2020 წელს 1,549,053 ლარი და არასაოპერაციო საქმიანობიდან 247,846 ლარი.
- ბიუჯეტში გადასახადების სახით კომპანიას 2021 წელს გადახდილი აქვს 575,883, 2020 წელს 308,750 ლარი.
- სახელფასო ფონდმა შეადგინა 2021 წელს შეადგინა 1,517,882. 2020 წელს 1,334,648 ლარი.
- დასაქმებულთა რაოდენობა 2021 წელს შეადგენდა 85 კაცს, 2020 წელს - 107 კაცს.

6. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

კომპანიის ძირითადი მომხმარებლების 67% არიან არარეზიდენტები, აქედან გამომდინარე პოლიტიკურმა არასტაბილურობამ შეიძლება გამოიწვიოს არსებული მომხმარებლების მკვეთრი შემცირება. რისკების მხრივ, მნიშვნელოვანი საკითხია სავალუტო კურსის სტაბილურობა, რადგანაც დეველვაციის შედეგად საკუროსო სხვაობიდან წარმოიშვება დამატებითი ფინანსური ხარჯები, ასევე არასახარბილო გავლენას ახდენს ფასწარმოქმნის პოლიტიკაზე და შედეგად პროდუქციის რეალიზაციაზე. თუმცა გამომდინარე იქიდან, რომ ჩვენი კომპანიის შემოსავალი მიზნულია დოლარის გაცვლით კურსზე, საშუალება გვაქვს დავაკომპენსიროთ კურსის ცვლილებით გამოწვეული გადახარჯვები.

ჩვენი გუნდი, საკონსულტაციო კომპანიის დახმარებით ბოლომდე აკონტროლებს კომპანიაში მიმდინარე პროცესებს, აწარმოებს კომპანიის საქმიანობას საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობაში, რაც საგადასახადო რისკებს მინიმუმამდე ამცირებს. კომპანიას საგადასახადო შემოწმება გავლილი აქვს 2018 წლის პირველი აპრილის მდგომარეობით.

როგორც მოგეხსენებათ, ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციის მიერ კორონავირუსული პანდემიის შესახებ 2020 წლის მარტში გამოცხადდა. თუმცა, 2020 წლის დასაწყისიდან, სხვადასხვა ქვეყანაში მიმდინარე გავრცელების პარალელურად აქტიურად მიმდინარეობდა ჩვენს სამედიცინო ველნეს კურორტზე განთავსების, ველნეს პროგრამების და სხვადასხვა ტიპის საერთაშორისო გასართობი და საქმიანი ღონისძიებების ჯავშნების გაუქმება. გავითვალისწინეთ რა მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციის რეკომენდაციებს COVID-19-ის პანდემიასთან დაკავშირებით, ვირუსის გავრცელების პრევენციისა და ჩვენი მომხმარებლებისა და თანამშრომლების უსაფრთხოებისთვის, ასევე მძიმე ფინანსური კრიზისიდან გამომდინარე 2020 წლის 16 მარტიდან შევწყვიტეთ საქმიანობა 3 თვით. 1 ივლისიდან განვაახლეთ საქმიანობა და ადგილობრივი ბაზრის მოთხოვნებიდან გამომდინარე, დავიწყეთ ფურშეტების, ივენთების, საქორწინო ღონისძიების მოწყობა.

საქმიანობის მიმოხილვა მომზადებულია შპს „მედგრუპ ჯორჯიას“ დირექტორისა და მთავარი ბუღალტრის მიერ 2022 წლის 25 აგვისტოს.

დირექტორი ----- /თ.გადრანი/

მთავარი ბუღალტერი ----- /მ.მეჭურჭლიშვილი/

- 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბერს კომპანიისა და ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 46,862,428 და 2020 წლის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 42,730,238 ლარს.
- კომპანიისა და ჯგუფის ამონაგებმა 2021 წელს შეადგინა საოპერაციო საქმიანობიდან 4,082,230 და არასაოპერაციო საქმიანობიდან 6,051,555 ლარი. 2020 წელს 1,549,053 ლარი და არასაოპერაციო საქმიანობიდან 247,846 ლარი.
- ბიუჯეტში გადასახადების სახით კომპანიას 2021 წელს გადახდილი აქვს 575,883, 2020 წელს 308,750 ლარი.
- სახელფასო ფონდმა შეადგინა 2021 წელს შეადგინა 1,517,882. 2020 წელს 1,334,648 ლარი.
- დასაქმებულთა რაოდენობა 2021 წელს შეადგენდა 85 კაცს, 2020 წელს - 107 კაცს.

6. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

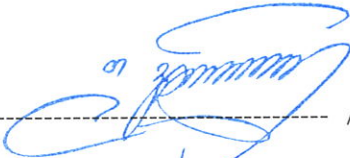
კომპანიის ძირითადი მომხმარებლების 67% არიან არარეზიდენტები, აქედან გამომდინარე პოლიტიკურმა არასტაბილურობამ შეიძლება გამოიწვიოს არსებული მომხმარებლების მკვეთრი შემცირება. რისკების მხრივ, მნიშვნელოვანი საკითხია სავალუტო კურსის სტაბილურობა, რადგანაც დევალვაციის შედეგად საკურსო სხვაობიდან წარმოიშვება დამატებითი ფინანსური ხარჯები, ასევე არასახარბიელო გავლენას ახდენს ფასწარმოქმნის პოლიტიკაზე და შედეგად პროდუქციის რეალიზაციაზე. თუმცა გამომდინარე იქიდან, რომ ჩვენი კომპანიის შემოსავალი მიმზღვია დოლარის გაცვლით კურსზე, საშუალება გვაქვს დავაკომპენსიროთ კურსის ცვლილებით გამოწვეული გადახარჯები.

ჩვენი გუნდი, საკონსულტაციო კომპანიის დახმარებით ბოლომდე აკონტროლებს კომპანიაში მიმდინარე პროცესებს, აწარმოებს კომპანიის საქმიანობას საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობაში, რაც საგადასახადო რისკებს მინიმუმამდე ამცირებს. კომპანიას საგადასახადო შემოწმება გავლილი აქვს 2018 წლის პირველი აპრილის მდგომარეობით.

როგორც მოგეხსენებათ, ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციის მიერ კორონავირუსული პანდემიის შესახებ 2020 წლის მარტში გამოცხადდა. თუმცა, 2020 წლის დასაწყისიდან, სხვადასხვა ქვეყანაში მიმდინარე გავრცელების პარალელურად აქტიურად მიმდინარეობდა ჩვენს სამედიცინო ველნეს კურორტზე განთავსების, ველნეს პროგრამების და სხვადასხვა ტიპის საერთაშორისო გასართობი და საქმიანი ღონისძიებების ჯავშნების გაუქმება. გავითვალისწინეთ რა მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციის რეკომენდაციებს COVID-19-ის პანდემიასთან დაკავშირებით, ვირუსის გავრცელების პრევენციისა და ჩვენი მომხმარებლებისა და თანამშრომლების უსაფრთხოებისთვის, ასევე მძიმე ფინანსური კრიზისიდან გამომდინარე 2020 წლის 16 მარტიდან შევწყვიტეთ საქმიანობა 3 თვით. 1 ივლისიდან განვაახლეთ საქმიანობა და ადგილობრივი ბაზრის მოთხოვნებიდან გამომდინარე, დავიწყეთ ფურშეტების, ივენთების, საქორწინო ღონისძიების მოწყობა.

საქმიანობის მიმოხილვა მომზადებულია შპს „მედგრუპ ჯორჯიას“ დირექტორისა და მთავარი ბუღალტრის მიერ 2022 წლის 25 აგვისტოს.

დირექტორი


/თ.გადრანი/

მთავარი ბუღალტერი


/მ.მეკურკლიშვილი/