შპს ბილდექსი

კონსოლიდირებული ფინანსური

ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შპს „ბილდექსი“

სარჩევი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები ---------- 4-17

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	2022	2021
საიჯარო შემოსავლები	5	4,415,582	4,014,603
ამონაგები სამედიცინო მომსახურებიდან	6	2,015,371	1,747,536
სხვა შემოსავალი		-	74,429
სულ შემოსავალი		**6,430,953**	**5,836,568**
მედიკამენტების და სხვა დამხმარე მასალების ხარჯი	7	(598,951)	(591,886)
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	8	(564,972)	(464,096)
ცვეთის ხარჯი		(277,708)	(365,553)
ზარალი შვილობილი კომპანიების გასვლიდან	-	(68,118)	
საგადასახადო ხარჯი		(66,160)	(74,671)
კომუნალური ხარჯი		(102,257)	(61,270)
აქტივების გაუფასურების/რივერსის ხარჯი		(271,677)	(972,175)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	9	(236,992)	(391,336)
საოპერაციო მოგება		**4,312,236**	**2,847,463**
ფინანსური შემოსავალი		38,365	129,968
ფინანსური ხარჯი		(851,475)	(948,274)
საკურსო მოგება/(ზარალი)		(215,112)	(99,353)
მოგება დაბეგვრამდე		**3,284,014**	**1,929,804**
მოგების გადასახადი		(444,394)	(243,424)
წლის სრული შემოსავალი		**2,839,620**	**1,686,380**
წლის სრული შემოსავალი მისაკუთვნებელი			
სათაო საწარმოს მესაკუთრეებზე		2,839,620	1,784,028
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე			(97,648)
წლის სრული შემოსავალი		**2,839,620**	**1,686,380**

კონსოლიდიებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2023 წლის 31 ოქტომბერს

4-17 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს „ბილდექსი“

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	2022	2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები, წმინდა	10	336,720	407,705
საინვესტიციო ქონება	11	36,343,245	36,333,452
არამატერიალური აქტივები		12,089	15,403
სულ გრძელვადიანი აქტივები		**36,692,054**	**36,756,560**
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	12	64,213	77,895
გაცემული სესხები		35,948	83,094
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	3,406,337	3,995,106
ფული და ფულის ეკვივალენტები	14	363,346	401,939
სულ მიმდინარე აქტივები		**3,869,844**	**4,558,034**
სულ აქტივები		**40,561,899**	**41,314,594**
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		81,711	81,711
გადაფასების რეზერვი		639,400	662,692
გაუნაწილებელი მოგება		33,531,217	33,089,357
სულ მფლობელის კაპიტალი		**34,252,328**	**33,833,760**
არამაკონტროლებელი წილი		-	(736,029)
სულ კაპიტალი		**34,252,328**	**33,097,731**
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	15	5,292,490	6,170,061
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		**5,292,490**	**6,170,061**
მიმდინარე ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულებები		119,260	212,830
მოკლევადიანი სესხები	15	793,122	1,111,701
სავაჭრო ვალდებულებები	16	104,700	722,271
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		**1,017,082**	**2,046,802**
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		**40,561,899**	**41,314,594**

კონსოლიდიებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2023 წლის 31 ოქტომბერს

ვლადიმერ ბაკურაძე
გენერალური დირექტორი

თამარ ჩხატარაშვილი
ფინანსური დირექტორი

	შენიშვნა	2,022	2,021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები, წმინდა	10	336,720	407,705
საინვესტიციო ქონება	11	36,343,245	36,333,452
არამატერიალური აქტივები		12,089	15,403
სულ გრძელვადიანი აქტივები		**36,692,054**	**36,756,560**
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	12	64,213	77,895
გაცემული სესხები		35,948	83,094
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	3,406,337	3,995,106
ფული და ფულის ეკვივალენტები	14	363,346	401,939
სულ მიმდინარე აქტივები		**3,869,844**	**4,558,034**
სულ აქტივები		**40,561,899**	**41,314,594**
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		81,711	81,711
გადაფასების რეზერვი		639,400	662,692
გაუნაწილებელი მოგება		33,531,217	33,089,357
სულ მფლობელის კაპიტალი		**34,252,328**	**33,833,760**
არამაკონტროლებელი წილი		-	(736,029)
სულ კაპიტალი		**34,252,328**	**33,097,731**
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	15	5,292,490	6,170,061
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		**5,292,490**	**6,170,061**
მიმდინარე ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულებები		119,260	212,830
მოკლევადიანი სესხები	15	793,122	1,111,701
სავაჭრო ვალდებულებები	16	104,700	722,271
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		**1,017,082**	**2,046,802**
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		**40,561,899**	**41,314,594**

კონსოლიდიებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2023 წლის 31 ოქტომბერს

ვლადიმერ ბაკურაძე
გენერალური დირექტორი

თამარ ჩხატარაშვილი
ფინანსური დირექტორი

4-17 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	გადაფასების რეზერვი	სულ მფლობელის კაპიტალი	არამაკონტროლებელი წილი	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2020	**697,011**	**32,660,982**	**685,984**	**34,043,977**	**(638,381)**	**33,405,596**
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(615,300)	-	-	(615,300)	-	(615,300)
გადახდილი დივიდენდი	-	(1,378,945)	-	(1,378,945)	-	(1,378,945)
ცვეთის რეკლასიფიკაცია გაუნაწილებელ მოგებაზე	-	23,292	(23,292)	-	-	-
მიმდინარე წლის მოგება		1,784,028	-	1,784,028	(97,648)	1,686,380
31 დეკემბერი 2021	**81,711**	**33,089,357**	**662,692**	**33,833,760**	**(736,029)**	**33,097,731**
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	-	-	-	-	-	-
გადახდილი დივიდენდი	-	(2,421,053)	-	(2,421,053)	-	(2,421,053)
ცვეთის რეკლასიფიკაცია გაუნაწილებელ მოგებაზე	-	23,292	(23,292)	-		-
მიმდინარე წლის მოგება		2,839,620	-	2,839,620	736,029	3,575,649
				-		-
31 დეკემბერი 2022	**81,711**	**33,531,217**	**639,400**	**34,252,328**	**-**	**34,252,328**

4-18 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

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: ლაბორატორიული დიაგნოსტიკა; რენტგენოლოგიური გამოკვლევები და კომპიუტერული ტომოგრაფია.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასაქმებულთა რაოდენობა შეადგენს 37 (2021 – 30 ადამიანს).

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 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

მესაკუთრე	რეგისტრაციის ქვეყანა	31 დეკემბერი 2022 (%)	31 დეკემბერი 2021 (%)
ვლადიმერ ბაკურაძე	საქართველო	30%	30%
მარინა გოგეშვილი	საქართველო	25%	25%
ირა არველაძე	საქართველო, რუსეთის ფედერაცია	45%	45%

ჯგუფის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა ვლადიმერ ბაკურაძე.

დაარსების დღიდან 2022 წლის 31 დეკემბრამდე პერიოდში მშობელი კომპანია ფლობდა შემდეგი საწარმოების წილებს (შემდგომში ერთად მოხსენიებული როგორც ,,ჯგუფი“):

შვილობილი კომპანია	საქმიანობის სახე	31 დეკემბერი 2022 (%)	31 დეკემბერი 2021 (%)
შპს „თბილისის N1სამკურნალო პროფილაქტიკური ცენტრი“	ამბულატორიული მომსახურება	100%	100%
შპს „კარდიო რეაბილიტაციის ცენტრი“	სტაციონარული, ამბულატორიული და სარეაბილიტაციო მომსახურება	45%	75%
შპს „ჰოლანდიურ-ქართული სარეაბილიტაციო ცენტრი“	ქონებისა და აღჭურვილობის საოპერაციო იჯარით (ქვეიჯარით) გაცემა	60%	60%
შპს „ფარმატეკა“	აფთიაქი (ფარმაცევტული მომსახურება)	100%	100%
შპს მედისონ ლაბი	ლაბორატორიული დიაგნოსტიკა; რენტგენოლოგიური გამოკვლევები და კომპიუტერული ტომოგრაფია	100%	100%
შპს სალუს ცენტრი	კომპიუტერული ტომოგრაფია, ლაბორატორია რენტგენი	-	60%
შპს „პერსონალიზებული მედიცინის ინსტიტუტი“	ონკოლოგიური და დიაგნოსტიკური მომსახურება	-	75%

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.

საქართველოს ბიზნეს გარემო. კომპანია საქმიანობას საქართველოში ახორციელებს. 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.

2. მომზადების საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე გარდა უძრავი 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 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით; 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბერს დამთავრებული წლის კონსოლიდირებულ სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, ამავე პერიოდის კონსოლიდირებულ ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას და კონსოლიდირებულ საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

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

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

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

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

ჯგუფი გუდვილის შეფასებას ახდენს შეძენის თარიღისთვის, როგორც:

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

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

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

ჯგუფი საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული სამეურნეო ერთეულებისა ან საწარმოების გაერთიანებას ან რეორგანიზაციის შედეგად ახალი საწარმოს ან ჯგუფის გამოყოფას არ აღრიცხავს, როგორც ბიზნესის შესყიდვას, ვინაიდან საერთო კონტროლი გულისხმობს, რომ ყველა საწარმო ან სამეურნეო ერთეული, რეორგანიზაციამდეც 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.

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

უცხოური ვალუტა. ლარი არის ჯგუფის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, ვინაიდან ლარი არის იმ ქვეყნის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, რომელშიც ჯგუფი ფუნქციონირებს. უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბერისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
	აშშ დოლარი	**ევრო**
31 დეკემბერი 2021	3.0976	3.5040
31 დეკემბერი 2022	2.7020	2.8844

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 საშულება 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 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

მიზანშეუწონელი 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 განმავლობაშ მოხდა შეფასების მეთოდის ცვლილება და საინვესტიციო ქონება წარდგენილია რეალური ღირებულებით.

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

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

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
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.

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

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

სესხები. სესხები თავდაპირველად აღიარებულია მომავალი გადახდების დისკონტირებული ღირებულებით, შემდგომი აღრიცხვა ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

გადასახადები. საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადი განაწილებულ მოგებაზე ირიცხება დივიდენდების სახით იმ პარტნიორებზე გადანაწილებულ მოგებაზე, რომლებიც ფიზიკური ან არარეზიდენტი პირები არიან საქართველოში, წმინდა განაწილების 15/85-ზე განაკვეთით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის 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.

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 საიჯარო მომსახურების შედეგად მიღებული შემოსავლები.

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 წრფივი მეთოდის მიხედვით ყოველთვიურად.

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.

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 დაკავშირებულები);
(ii) ერთი საწარმო არის მეორის მეკავშირე საწარმო ანერთობლივი საქმიანობა (ან იმ ჯგუფის რომელიმე წევრის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საქმიანობა, რომლის წევრიც არის მეორე საწარმო);
(iii) ორივე საწარმო წარმოადგენს ერთი და იმავე მესამე საწარმოს ერთობლივ საქმიანობას;
(iv) ერთი საწარმო არის რომელიმე მესამე საწარმოს ერთობლივი საქმიანობა, ხოლო მეორე საწარმო არის იმავე მესამე საწარმოსთვის მეკავშირე საწარმო;
(v) ეს საწარმო არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან ანგარიშვალდებულ საწარმოსთან დაკავშირებული რომელიმე საწარმოს დაქირავებულ პირთა შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოების პროგრამის განმახორციელებელი. თუ ანგარიშვალდებული საწარმო თვითონ არის ასეთი პროგრამის განმახორციელებელი, სპონსორი დამქირავებლებიც ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ მიიჩნევა;
(vi) ამ საწარმოს აკონტროლებს, ან ერთობლივად აკონტროლებს (ა) ქვეპუნქტში მითითებული რომელიმე პირი;

(vii) ეს საწარმო, ან იმავე ჯგუფში შემავალი სხვა საწარმო, რომლის ნაწილიც ის არის, ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის, ან ანგარიშვალდებული საწარმოს მშობელი საწარმოსთვის ასრულებს მმართველობითი ხასიათის მომსახურებას;
(viii) (a) (ii) პუნქტში მითითებულ რომელიმე პირს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ამ საწარმოზე, ან ეს პირი არის ზემოაღნიშნული საწარმოს (ან მისი მშობელი საწარმოს) უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი.

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

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

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

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

- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა ან განკუთვნილია გასაყიდად ან მოსახმარებლად მომდევნო საანგარიშო პერიოდში და ძირითადად ინახება სავაჭრო მიზნებისთვის
- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის ვადაში
- ის წარმოადგენს ნაღდ ფულს და ნაღდი ფულის ექვივალენტებს, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა გაყინულია 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.

ჯგუფი ახდენს გარკვეული საღრიცხვო 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.

4. მნიშვნელოვანი საღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

- **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

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 შესაფასებლადგამოყენებული 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 გახდიან. შეფასება ეყრდნობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ძალაში შესულ ან არსებითად ძალაში შესულ საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციას, აგრეთვე სასამართლოს ან სხვა რომელიმე ცნობილ გადაწყვეტილებას აღნიშნულ საკითხებზე.
-

5. საიჯარო შემოსავალი

საიჯარო შემოსავალი მოიცავს წრფივი მეთოდით დარიცხულ შემოსავალს იჯარით გაცემული ფართებიდან.

6. ამონაგები სამედიცინო მომსახურებიდან

ამონაგები სამედიცინო მომსახურებიდან შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგნაირად:

	2022	2021
ამონაგები კორპორატიული გაყიდვებიდან	1,914,401	1,697,182
ამონაგები სახელმწიფო ორგანიზაციებიდან	98,249	45,198
სხვა	2,721	5,156
სულ	**2,015,371**	**1,747,536**

7. მედიკამენტების და სხვა დამხმარე მასალების ხარჯი

მედიკამენტების და სხვა დამხმარე მასალების ხარჯი მოიცავს ლაბორატორიული კვლევისათვის საჭირო მედიკამენტებსა და მასალებს 598,951 ლარის ოდენობით (2021: 591,886 ლარი).

8. შრომის ანაზღაურების ხარჯი

შრომის ანაზღაურების ხარჯი შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგნაირად:

	2022	2021
ადმინისტრაციული პერსონალის ანაზღაურება	(287,475)	(305,733)
სამედიცინო პერსონალის ანაზღაურება	(277,497)	(158,363)
სულ	**(564,972)**	**(464,096)**

9. სხვა საოპერაციო ხარჯები

სხვა საოპერაციო ხარჯი შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგნაირად:

	2022	2021
საკონსულტაციო მომსახურება	(61,390)	(108,291)
სამედიცინო მომსახურების ხარჯი	(42,899)	(77,112)
დასუფთავების ხარჯი	-	(45,557)
იჯარის ხარჯი	(31,670)	(39,655)
რემონტის ხარჯები	(35,002)	(17,474)
ბანკის საკომისიო	(341)	(13,027)
ლიფტების მომსახურების ხარჯი	(14,284)	(12,209)
სატრანსპორტო და საკურიერო მომსახურების ხარჯი	-	(11,445)
საწვავის ხარჯი	(10,480)	(9,178)
საკანცელარიო ხარჯები	(4,672)	(9,495)
დაცვის მომსახურების ხარჯი	(9,661)	(7,528)
საკომუნიკაციო ხარჯები	(15,255)	(4,022)
წარმომადგენლობითი ხარჯები	(2,016)	(2,981)
სხვა ხარჯები	(9,322)	(33,362)
სულ	**(236,992)**	**(391,336)**

10. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა-ნაგებობები	სამედიცინო აღჭურვილობა	საოფისე აღჭურვილობა და ინვენტარი	სხვა	სულ
31 დეკემბერი 2020	**918,550**	**200,852**	**520,291**	**495,020**	**20,243**	**2,154,956**
შემოსვლა	-		60,334	49,375	-	109,709
რეკლასიფიკაცია საინვესტიციო ქონებად	(770,550)	(200,852)	-	-	-	(971,402)
31 დეკემბერი 2021	**148,000**	**-**	**580,625**	**544,395**	**20,243**	**1,293,263**
შემოსვლა	-		6,032		2,228	8,260
გასვლა			(51,237)	(31,113)	(4,729)	(87,079)
31 დეკემბერი 2022	**148,000**	**-**	**535,420**	**513,282**	**17,742**	**1,214,444**
დაგროვილი ცვეთა						
31 დეკემბერი 2020	**-**	**-**	**(389,641)**	**(444,970)**	**(3,546)**	**(838,157)**
ცვეთის ხარჯი	-	-	(31,669)	(13,968)	(1,764)	(47,401)
გასვლა/ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2021	**-**	**-**	**(421,310)**	**(458,938)**	**(5,310)**	**(885,558)**
ცვეთის ხარჯი	-	-	(42,006)	(30,837)	(1,774)	(74,617)
გასვლა/ჩამოწერა	-	-	51,237	31,113	101	82,451
31 დეკემბერი 2022	**-**	**-**	**(412,079)**	**(458,662)**	**(6,983)**	**(877,724)**
საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2021	**148,000**	**-**	**159,315**	**85,457**	**14,933**	**407,705**
31 დეკემბერი 2022	**148,000**	**-**	**123,341**	**54,620**	**10,759**	**336,720**

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის მფლობელობაში არსებული მიწები და შენობები გამოყენებული იყო ფინანსური ინსტიტუტებისგან აღებული სესხების უზრუნველსაყოფად.

11. საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგნაირად:

	მიწა	შენობა-ნაგებობები	სულ
31 დეკემბერი 2020	**29,430,104**	**5,931,846**	**35,361,950**
რეკლასი ძირითადი საშუალებებიდან	770,550	200,852	**971,402**
შემოსავლა	-	318,252	**318,252**
31 დეკემბერი 2021	**30,200,654**	**6,450,950**	**36,651,604**
რეკლასი ძირითადი საშუალებებიდან			**-**
შემოსავლა	58,747	55,329	**114,076**
31 დეკემბერი 2022	**30,259,401**	**6,506,279**	**36,765,680**

დაგროვილი ცვეთა

31 დეკემბერი 2020	**-**	**-**	**-**
ცვეთის ხარჯი	-	(318,152)	(318,152)
გასვლა	-	-	-
31 დეკემბერი 2021	**-**	**(318,152)**	**(318,152)**
ცვეთის ხარჯი	-	(104,283)	(104,283)
გასვლა	-	-	-
31 დეკემბერი 2022	**-**	**(422,435)**	**(422,435)**

საბალანსო ღირებულება

31 დეკემბერი 2021	**30,200,654**	**6,132,798**	**36,333,452**
31 დეკემბერი 2022	**30,259,401**	**6,083,844**	**36,343,245**

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის მფლობელობაში არსებული მიწები და შენობა-ნაგებობები გამოყენებული იყო ფინანსური ინსტიტუტებისგან აღებული სესხების უზრუნველყოფად.

12. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგნაირად:

	2022	**2021**
სამედიცინო სახარჯი მასალები	61,383	76,559
სხვა მარაგები	2,831	1,336
სულ	**64,213**	**77,895**

13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგნაირად:

	2022	2021
საიჯარო მოთხოვნები	3,198,933	3,635,414
მოთხოვნა სახელმწიფო ორგანიზაციებიდან	-	40,769
მოთხოვნა კორპორატიული გაყიდვებიდან	190,707	315,316
სხვა მოთხოვნები	16,697	3,607
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	**3,406,337**	**3,995,106**

14. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგნაირად:

	2022	2021
ფული საბანკო ანგარიშზე	363,345.79	401,939.00
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	**363,345.79**	**401,939.00**

15. სესხები

მიღებული სესხები შესაძლებელია
წარმოვადგინოთ შემდეგნაირად:

ნასესხები სახსრები:	საპროცენტო განაკვეთი %	ვალუტა	დაფარვის ვადა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ფინანსური ინსტიტუტებიდან	11-13.2%	ლარი	2024	6,085,612	7,281,762
სულ				**6,085,612**	**7,281,762**

16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგნაირად:

	2022	2021
სავაჭრო ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	67,534	488,655
სამედიცინო მომსახურების გაწევით წრმოქმნილი ვალდებულება	77,329	93,167
გადასახდელი ხელფასი	-	114,074
მიღებული ავანსები	24,423	26,375
	169,285	**722,271**

17. კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

მშობელი კომპანიის კაპიტალი წარმოდგენილია საწესდებო კაპიტალით, დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგებით და გადაფასების რეზერვით. საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით და შენატანის განხორციელება შესაძლებელია როგორც მატერიალური, ისე არამატერიალური ფორმით.

მშობელი კომპანიის მეწილეების სტრუქტურა 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია პირველ შენიშვნაში.

2022 წლის განმავლობაში დამფუძნებლის მიერ მშობელი კომპანიის საწესდებო კაპიტალში ცვლილებები არ განხორციელებულა.

დივიდენდები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდები შეადგენდა 2 421 055 ლარს .

გადაფასების რეზერვი

გადაფასების რეზერვი მოიცავს ძირითად საშუალებებად კლასიფიცირებული მიწისა და შენობა-ნაგებობების რეალური ღირებულების შეფასების შედეგად მიღებულ ცვლილებებს.

18. 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.

19. 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.

20. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

ჯგუფსა და დაკავშირებულ მხარეებს შორის არსებული ოპერაციები და ნაშთები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	დამფუძნებლები	საერთო კონტროლ ქვეშ	მეკავშირე საწარმო	მეწილეთა ოჯახის წევრები	სულ
გაცემული სესხები	-	83,094	-	-	**83,094**
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	700,597	1,978,587	-	**2,679,184**
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,850	-	-	-	**3,850**
სრული შემოსავლების ანგარიშგება					
საიჯარო შემოსავალი	-	681,192	1,817,417	-	**2,498,609**
ფინანსური შემოსავალი	-	20,388	-	-	**20,388**
ფინანსური ხარჯი	-	2,765	-	62,040	**2,765**
სხვა საოპერაციო ხარჯები	-	29,064	-	-	**29,064**

ჯგუფსა და დაკავშირებულ მხარეებს შორის არსებული ოპერაციები და ნაშთები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	დამფუძნებლები	საერთო კონტროლ ქვეშ	მეკავშირე საწარმო	მეწილეთა ოჯახის წევრები	სულ
გაცემული სესხები	-	83,094	-	-	**83,094**
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	673,123	2,339,796	-	**3,012,919**
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,850	-	-	-	**3,850**
სრული შემოსავლების ანგარიშგება					
საიჯარო შემოსავალი	-	666,392.30	1,743,426.57	-	**2,409,819**
ფინანსური შემოსავალი	-	8,164.00	-	-	**8,164**

ოპერაციები მენეჯმენტთან და დამფუძნებლებთან

	2022	2021
უმაღლესი მმართველობითი რგოლის ხელფასები	86,138	121,705

21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დამფუძნებლების მიერ მშობელი კომპანიის მიერ გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდის ოდენობამ შეადგინა 1 093 157,87 ლარი.

კომპანიამ 2023 წელს გაყიდა შვილობილი კომპანია შპს „მედისონ ლაბი“

	შენიშვნა	2,022	2,021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები, წმინდა	10	336,720	407,705
საინვესტიციო ქონება	11	36,343,245	36,333,452
არამატერიალური აქტივები		12,089	15,403
სულ გრძელვადიანი აქტივები		**36,692,054**	**36,756,560**
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	12	64,213	77,895
გაცემული სესხები		35,948	83,094
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	3,406,337	3,995,106
ფული და ფულის ეკვივალენტები	14	363,346	401,939
სულ მიმდინარე აქტივები		**3,869,844**	**4,558,034**
სულ აქტივები		**40,561,899**	**41,314,594**
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		81,711	81,711
გადაფასების რეზერვი		639,400	662,692
გაუნაწილებელი მოგება		33,531,217	33,089,357
სულ მფლობელის კაპიტალი		**34,252,328**	**33,833,760**
არამაკონტროლებელი წილი		-	(736,029)
სულ კაპიტალი		**34,252,328**	**33,097,731**
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	15	5,292,490	6,170,061
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		**5,292,490**	**6,170,061**
მიმდინარე ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულებები		119,260	212,830
მოკლევადიანი სესხები	15	793,122	1,111,701
სავაჭრო ვალდებულებები	16	104,700	722,271
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		**1,017,082**	**2,046,802**
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		**40,561,899**	**41,314,594**

ვლადიმერ ბაკურაძე
გენერალური დირექტორი

თამარ ჩხატარაშვილი
ფინანსური დირექტორი