

შპს მედიონ ჰოლდინგი და მისი შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

შინაარსი:

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
---------------------------------------	---

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	7
სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	8
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	9
ფულადი სახსრების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	10

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	11
2. მომზადების საფუძვლები	12
3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები.....	13
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა.....	13
5. შეწყვეტილი ოპერაციები	17
6. ძირითადი საშუალებები	18
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	19
8. ფული და ფულის ეკვივალენტები	19
9. მიღებული სესხები.....	20
10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20
11. გადასახადები	21
12. ამონაგები	21
13. სხვა შემოსავლები	21
14. სხვა საოპერაციო ხარჯები	22
15. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	22
16. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....	23

მმართველობის ანგარიშგება	30
--------------------------------	----

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს მედისონ ჰოლდინგის მენეჯმენტს და დამფუძნებლებს

უარი მოსაზრების გამოთქმაზე

ჩვენ დაგვიქირავეს შპს მედისონ ჰოლდინგის და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩასატარებლად, რომელიც შედგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენ არ გამოვთქვამთ მოსაზრებას ჯგუფის თანდართულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ინფორმაციაზე. ჩვენი დასკვნის - „*მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი*“ - ნაწილში აღწერილი საკითხების მნიშვნელობის გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი

ჯგუფს არ ჩაუტარებია 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაცია. ჯგუფის სააღრიცხვო ჩანაწერების თავისებურებებიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ შევძელით მიგველო აუცილებელი და შესაფერისი მტკიცებულებები ძირითადი საშუალებების რაოდენობების და მათ ფიზიკურ მდგომარეობასთან დაკავშირებით ალტერნატიული აუდიტორული პროცედურების ჩატარებით. ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებები ზემოთ მოცემული თარიღებისთვის წარმოდგენილია შესაბამისად 714,185 და 2,604,794 ლარის ღირებულებით. ამ გარემოების გამო, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების განხორციელება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულ ან აღურიცხავ ძირითადი საშუალებებთან და მათ ფიზიკურ მდგომარეობასთან დაკავშირებით.

ჯგუფს არ ჩაუტარებია 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგების ინვენტარიზაცია. ჯგუფის ჩანაწერების ბუნებიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ შევძელით მიგველო აუცილებელი და შესაფერისი მტკიცებულებები მარაგების რაოდენობების და მათ ფიზიკურ მდგომარეობასთან დაკავშირებით ალტერნატიული აუდიტორული პროცედურების ჩატარებით. ვინაიდან მარაგის ნაშთი ზემოთ მოცემული თარიღებისათვის გავლენას ახდენს ოპერაციების შედეგების განსაზღვრაზე, ჩვენ ვერ დავადგინეთ, აუცილებელია თუ არა 2018 წლის ოპერაციების შედეგებისა და 2017 წლის 31 დეკემბრის გაუნაწილებელი მოგების ნაშთის კორექტირება. შესაბამისად, ჩვენი აუდიტორული მოსაზრება 2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე მოდიფიცირებულია, აგრეთვე ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებულია მიმდინარე პერიოდის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზეც, ამ საკითხის გავლენის ან შესაძლო გავლენის გამო მიმდინარე პერიოდის რიცხვებისა და შესაბამისი რიცხვების შესადარისობაზე.

ჯგუფმა ვერ მოგვაწოდა საკმარისი და შესაფერისი დოკუმენტაცია ძირითადი საშუალებების ნაწილის ისტორიულ ღირებულებასთან დაკავშირებით. ჩვენ ვერ შევძელით მიგველო მტკიცებულებები ალტერნატიული აუდიტორული პროცედურების ჩატარებით 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ძირითადი საშუალებების ისტორიულ ღირებულებაზე, რომელთა საბალანსო ღირებულება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში შეადგენს შესაბამისად 817,674 და 7,167,519 ლარს. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების განხორციელება ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებების ღირებულებასთან და იმ მუხლებთან დაკავშირებით, რომლებიც მონაწილეობას იღებენ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ფორმირებაში.

როგორც მე-6 შენიშვნაშია აღწერილი, ჯგუფი მიწების და შენობების მნიშვნელოვან ნაწილს 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყენებდა საიჯარო შემოსავლების მისაღებად. ბასს 40-ის მოთხოვნების შესაბამისად ჯგუფი არ წარადგენს ასეთ აქტივებს საინვესტიციო ქონებად, რაც წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებიდან გადახვევას. აქედან გამომდინარე ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე სახის კორექტირების განხორციელება ძირითად საშუალებებთან და იმ მუხლებთან დაკავშირებით, რომლებიც მონაწილეობას იღებენ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ფორმირებაში.

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ მესამე მხარისგან დასტურის წერილები და ვერც ალტერნატიული აუდიტორული პროცედურების ჩატარებით შევძელით მიგველო შესაფერისი და საკმარისი მტკიცებულებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ნაშთის დასადასტურებლად, რომლებიც ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასახულია 1,747,397 ლარის ღირებულებით. შედეგად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების განხორციელება ამ თანხებთან და იმ მუხლებთან დაკავშირებით, რომლებიც მონაწილეობას იღებენ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ფორმირებაში.

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ მესამე მხარისგან დასტურის წერილები და ვერც ალტერნატიული აუდიტორული პროცედურების ჩატარებით შევძელით მიგველო შესაფერისი და საკმარისი მტკიცებულებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ნაშთის დასადასტურებლად, რომლებიც ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასახულია 622,312 ლარის ღირებულებით. შედეგად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების განხორციელება ამ თანხებთან და იმ მუხლებთან დაკავშირებით, რომლებიც მონაწილეობას იღებენ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ფორმირებაში.

ჯგუფმა ვერ მოგვაწოდა დეტალური კალკულაცია და შესაბამისი დოკუმენტები პერსონალის სახელფასო ხარჯის დარიცხვასთან დაკავშირებით, რომელიც სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ასახულია 2,669,658 ლარის ღირებულებით 2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის. ვერც ალტერნატიული აუდიტორული პროცედურების ჩატარებით ვერ შევძელით მიგველო შესაფერისი და საკმარისი მტკიცებულებები პერსონალის სახელფასო ხარჯის დარიცხვასთან დაკავშირებით. შედეგად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების განხორციელება პერსონალის სახელფასო ხარჯის და იმ მუხლებთან დაკავშირებით, რომლებიც მონაწილეობას იღებენ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ფორმირებაში.

როგორც ეს წარდგენილია მე-7 შენიშვნაში, ჯგუფი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობდა ვადაგადაცილებულ მოთხოვნებს ჯამური ღირებულებით 1,180,880 ლარის. ჯგუფს არ ჩაუტარებია ვადაგადაცილებული მოთხოვნების გაუფასურების ანალიზი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ბასს-39-ის მოთხოვნების შესაბამისად და ასევე 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ფასს-9-ის მოთხოვნების შესაბამისად არ შეუფასებია შესაბამისი გაუფასურების რეზერვი, რაც წარმოადგენს გადახვევას ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებიდან. აღნიშნულიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების განხორციელება მოთხოვნების და იმ მუხლებთან დაკავშირებით, რომლებიც მონაწილეობას იღებენ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ფორმირებაში.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებთან პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება მოამზადოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და გავცეთ აუდიტორის დასკვნა. თუმცა, ჩვენი დასკვნის - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხის გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულების მოპოვება, თანდართულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ ჯგუფისგან იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენს მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსში“ (IESBA კოდექსი); გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება ჯგუფის მიერ წარმოდგენილი კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და ასევე - მოიცავს თუ არა იგი “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

მოსაზრება “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნებთან

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2018 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით;
- კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას;
- ჯგუფის ყველა შვილობილი საწარმო არ არის მნიშვნელოვანი მმართველობის ანგარიშგებისთვის, რადგან 24 მაისს დასრულებული რეორგანიზაციის შემდეგ შპს მედისონ ჰოლდინგი აღარ ფლობს ინვესტიციებს შვილობილ კომპანიებში.

აუდიტორის დასკვნაში წარმოდგენილ შედეგებზე პასუხისმგებელი გარიგების პარტნიორი: ივანე ჟუჟუნაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი **SARAS-A-720718**)

შპს „ბიდიოს“ სახელით

თბილისი, საქართველო

12 დეკემბერი, 2019 წელი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს მედიონ ჰოლდინგის მენეჯმენტს და დამფუძნებლებს

უარი მოსაზრების გამოთქმაზე

ჩვენ დაგვიკირავეს შპს მედიონ ჰოლდინგის და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩასატარებლად, რომელიც შედგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენ არ გამოვთქვამთ მოსაზრებას ჯგუფის თანდართულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ინფორმაციაზე. ჩვენი დასკვნის - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხების მნიშვნელობის გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი

ჯგუფს არ ჩაუტარებია 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაცია. ჯგუფის სააღრიცხვო ჩანაწერების თავისებურებებიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ შევძელით მიგვეღო აუცილებელი და შესაფერისი მტკიცებულებები ძირითადი საშუალებების რაოდენობების და მათ ფიზიკურ მდგომარეობასთან დაკავშირებით ალტერნატიული აუდიტორული პროცედურების ჩატარებით. ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებები ზემოთ მოცემული თარიღებისთვის წარმოდგენილია შესაბამისად 714,185 და 2,604,794 ლარის ღირებულებით. ამ გარემოების გამო, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების განხორციელება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულ ან აღურიცხავ ძირითადი საშუალებებთან და მათ ფიზიკურ მდგომარეობასთან დაკავშირებით.

ჯგუფს არ ჩაუტარებია 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგების ინვენტარიზაცია. ჯგუფის ჩანაწერების ბუნებიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ შევძელით მიგვეღო აუცილებელი და შესაფერისი მტკიცებულებები მარაგების რაოდენობების და მათ ფიზიკურ მდგომარეობასთან დაკავშირებით ალტერნატიული აუდიტორული პროცედურების ჩატარებით. ვინაიდან მარაგის ნაშთი ზემოთ მოცემული თარიღებისათვის გავლენას ახდენს ოპერაციების შედეგების განსაზღვრაზე, ჩვენ ვერ დავადგინეთ, აუცილებელია თუ არა 2018 წლის ოპერაციების შედეგებისა და 2017 წლის 31 დეკემბრის გაუნაწილებელი მოგების ნაშთის კორექტირება. შესაბამისად, ჩვენი აუდიტორული მოსაზრება 2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე მოდიფიცირებულია, აგრეთვე ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებულია მიმდინარე პერიოდის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზეც, ამ საკითხის გავლენის ან შესაძლო გავლენის გამო მიმდინარე პერიოდის რიცხვებისა და შესაბამისი რიცხვების შესადარისობაზე.

ჯგუფმა ვერ მოგვაწოდა საკმარისი და შესაფერისი დოკუმენტაცია ძირითადი საშუალებების ნაწილის ისტორიულ ღირებულებასთან დაკავშირებით. ჩვენ ვერ შევძელით მიგველო მტკიცებულებები ალტერნატიული აუდიტორული პროცედურების ჩატარებით 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ძირითადი საშუალებების ისტორიულ ღირებულებაზე, რომელთა საბალანსო ღირებულება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში შეადგენს შესაბამისად 817,674 და 7,167,519 ლარს. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების განხორციელება ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებების ღირებულებასთან და იმ მუხლებთან დაკავშირებით, რომლებიც მონაწილეობას იღებენ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ფორმირებაში.

როგორც მე-6 შენიშვნაშია აღწერილი, ჯგუფი მიწების და შენობების მნიშვნელოვან ნაწილს 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყენებდა საიჯარო შემოსავლების მისაღებად. ბასს 40-ის მოთხოვნების შესაბამისად ჯგუფი არ წარადგენს ასეთ აქტივებს საინვესტიციო ქონებად, რაც წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებიდან გადახვევას. აქედან გამომდინარე ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე სახის კორექტირების განხორციელება ძირითად საშუალებებთან და იმ მუხლებთან დაკავშირებით, რომლებიც მონაწილეობას იღებენ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ფორმირებაში.

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ მესამე მხარისგან დასტურის წერილები და ვერც ალტერნატიული აუდიტორული პროცედურების ჩატარებით შევძელით მიგველო შესაფერისი და საკმარისი მტკიცებულებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ნაშთის დასადასტურებლად, რომლებიც ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასახულია 1,747,397 ლარის ღირებულებით. შედეგად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების განხორციელება ამ თანხებთან და იმ მუხლებთან დაკავშირებით, რომლებიც მონაწილეობას იღებენ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ფორმირებაში.

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ მესამე მხარისგან დასტურის წერილები და ვერც ალტერნატიული აუდიტორული პროცედურების ჩატარებით შევძელით მიგველო შესაფერისი და საკმარისი მტკიცებულებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ნაშთის დასადასტურებლად, რომლებიც ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასახულია 622,312 ლარის ღირებულებით. შედეგად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების განხორციელება ამ თანხებთან და იმ მუხლებთან დაკავშირებით, რომლებიც მონაწილეობას იღებენ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ფორმირებაში.

ჯგუფმა ვერ მოგვაწოდა დეტალური კალკულაცია და შესაბამისი დოკუმენტები პერსონალის სახელფასო ხარჯის დარიცხვასთან დაკავშირებით, რომელიც სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ასახულია 2,669,658 ლარის ღირებულებით 2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის. ვერც ალტერნატიული აუდიტორული პროცედურების ჩატარებით ვერ შევძელით მიგველო შესაფერისი და საკმარისი მტკიცებულებები პერსონალის სახელფასო ხარჯის დარიცხვასთან დაკავშირებით. შედეგად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების განხორციელება პერსონალის სახელფასო ხარჯის და იმ მუხლებთან დაკავშირებით, რომლებიც მონაწილეობას იღებენ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ფორმირებაში.

როგორც ეს წარდგენილია მე-7 შენიშვნაში, ჯგუფი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობდა ვადაგადაცილებულ მოთხოვნებს ჯამური ღირებულებით 1,180,880 ლარის. ჯგუფს არ ჩაუტარებია ვადაგადაცილებული მოთხოვნების გაუფასურების ანალიზი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ბასს-39-ის მოთხოვნების შესაბამისად და ასევე 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ფასს-9-ის მოთხოვნების შესაბამისად არ შეუფასებია შესაბამისი გაუფასურების რეზერვი, რაც წარმოადგენს გადახვევას ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებიდან. აღნიშნულიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების განხორციელება მოთხოვნების და იმ მუხლებთან დაკავშირებით, რომლებიც მონაწილეობას იღებენ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ფორმირებაში.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებთან პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება მოამზადოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და გავცეთ აუდიტორის დასკვნა. თუმცა, ჩვენი დასკვნის - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხის გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულების მოპოვება, თანდართულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ ჯგუფისგან იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენს მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსში“ (IESBA კოდექსი); გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება ჯგუფის მიერ წარმოდგენილი კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და ასევე - მოიცავს თუ არა იგი “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

მოსაზრება “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნებთან

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2018 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით;
- კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას;
- ჯგუფის ყველა შვილობილი საწარმო არ არის მნიშვნელოვანი მმართველობის ანგარიშგებისთვის, რადგან 24 მაისს დასრულებული რეორგანიზაციის შემდეგ შპს მედისონ ჰოლდინგი აღარ ფლობს ინვესტიციებს შვილობილ კომპანიებში.

აუდიტორის დასკვნაში წარმოდგენილ შედეგებზე პასუხისმგებელი გარიგების პარტნიორი: ივანე ჟუჟუნაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი **SARAS-A-720718**)

შპს „ბიდიოს“ სახელით

თბილისი, საქართველო

12 დეკემბერი, 2019 წელი

შპს მედიკონ ჰოლდინგი და მისი შვილობილი კომპანიები
 ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ლარში)

	შენიშვნა	2018	2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	1,229,734	9,371,322
არამატერიალური აქტივები		16,339	29,991
		1,246,073	9,401,313
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები		59,494	749,088
გაცემული სესხები		47,043	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	611,517	2,323,456
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	11	-	126,046
ფული და ფულის ეკვივალენტები	8	100,342	379,266
		818,396	3,577,856
სულ აქტივები		2,064,469	12,979,169
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	5	772,375	3,827,186
გაუნაწილებელი მოგება		116,264	(1,797,880)
სულ მესაკუთრეთა კაპიტალი		888,639	2,029,306
არამაკონტროლებელი წილი	5	-	(9,460)
სულ კაპიტალი		888,639	2,019,846
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	9	144,963	2,729,995
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	9	84,878	5,879,184
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	612,629	1,587,544
საგადასახადო ვალდებულებები	11	333,360	402,600
ანარიცხები	11	-	360,000
		1,030,867	8,229,328
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		2,064,469	12,979,169

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2019 წლის 12 დეკემბერს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი _____ ცოტნე შეროზია

ფინანსური მენეჯერი _____ მარიამ ვერძაძე

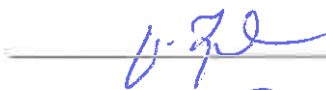
11 - 29 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს მედიკონ ჰოლდინგი და მისი შვილობილი კომპანიები
 ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ლარში)

	შენიშვნა	2018	2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ბირითადი საშუალებები	6	1,229,734	9,371,322
არამატერიალური აქტივები		16,339	29,991
		1,246,073	9,401,313
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები		59,494	749,088
გაცემული სესხები		47,043	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	611,517	2,323,456
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	11	-	126,046
ფული და ფულის ეკვივალენტები	8	100,342	379,266
		818,396	3,577,856
სულ აქტივები		2,064,469	12,979,169
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	5	772,375	3,827,186
გაუნაწილებელი მოგება		116,264	(1,797,880)
სულ მესაკუთრეთა კაპიტალი		888,639	2,029,306
არამაკონტროლებელი წილი	5	-	(9,460)
სულ კაპიტალი		888,639	2,019,846
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	9	144,963	2,729,995
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	9	84,878	5,879,184
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	612,629	1,587,544
საგადასახადო ვალდებულებები	11	333,360	402,600
ანარიცხები	11	-	360,000
		1,030,867	8,229,328
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		2,064,469	12,979,169

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2019 წლის 12 დეკემბერს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი



ცოტნე შეროზია

ფინანსური მენეჯერი



მარიამ ვერმაძე

11 - 29 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს მედიკონ ჰოლდინგი და მისი შვილობილი კომპანიები

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშო წლისათვის

(ლარში)

	შენიშვნა	2018	2017
საოპერაციო შემოსავალი			
ამონაგები	12	5,161,279	9,433,916
საიჯარო შემოსავალი	5	67,444	1,210,474
სხვა შემოსავალი	13	231,643	188,603
		5,460,366	10,832,993
საოპერაციო ხარჯები			
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი		(3,313,752)	(5,832,287)
შესყიდული სამედიცინო მომსახურება		(625,465)	-
ცვეთა და ამორტიზაცია		(275,166)	(1,109,127)
შეძენილი მარაგების თვითღირებულება		(175,907)	(1,601,649)
მარაგების ცვლილება		(17,723)	403,988
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება		-	(109,216)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	14	(1,012,984)	(1,497,374)
საოპერაციო მოგება		39,369	1,087,328
საპროცენტო ხარჯი, წმინდა		(21,886)	(730,495)
წმინდა მოგება (ზარალი) კურთა შორის სხვაობიდან		271,253	(190,751)
მოგება განგრძობითი ოპერაციებიდან		288,736	166,082
შეწყვეტილი ოპერაციებიდან მიღებული ზარალი	5	(277,745)	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		10,991	166,082
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)			
მისაკუთვნიებული:			
- სათაო საწარმოს მესაკუთრეებზე		10,991	699,325
- არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე		-	(533,243)
მთლიანი სრული შემოსავალი		10,991	166,082

11 - 29 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს მედიკონ ჰოლდინგი და მისი შვილობილი კომპანიები

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშო წლისათვის

(ლარში)

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ მესაკუთრეთა კაპიტალი	არამაკონ- ტროლებელი წილი	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2016		3,832,186	(2,497,205)	1,334,981	523,783	1,858,764
მთლიანი სრული შემოსავალი		-	699,325	699,325	(533,243)	166,082
კაპიტალის შემცირება		(5,000)	-	(5,000)	-	(5,000)
31 დეკემბერი 2017		3,827,186	(1,797,880)	2,029,306	(9,460)	2,019,846
მთლიანი სრული შემოსავალი		-	10,991	10,991	-	10,991
რეორგანიზაცია	5	(3,054,811)	1,903,153	(1,151,658)	9,460	(1,142,198)
31 დეკემბერი 2018		772,375	116,264	888,639	-	888,639

11 - 29 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს მედიკონ ჰოლდინგი და მისი შვილობილი კომპანიები
 ფულადი სახსრების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშო წლისათვის
 (ლარში)

	შენიშვნა	2018	2017
ფულადი სახსრების საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		10,991	166,082
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		688,017	1,109,127
კუსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება (ზარალი)		(241,893)	190,751
საპროცენტო ხარჯი (შემოსავალი), წმინდა		304,561	730,495
მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი	7	61,598	40,736
ჩამოწერილი ძირითადი საშუალებები		78,782	-
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		902,056	2,237,191
სამუშაო კაპიტალის ცვლილებამდე			
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში			
მარაგების შემცირება (ზრდა)		237,298	(263,931)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(1,381,293)	(862,049)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა		1,233,341	67,031
წინასწარ გადახდილი გადასახადების შემცირება		-	244,814
საგადასახადო ვალდებულებების (შემცირება) ზრდა		(124,555)	161,405
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		866,947	1,584,461
გადახდილი პროცენტი	9	(136,048)	(342,719)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		730,899	1,241,742
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალების შეძენა		(1,148,367)	(815,299)
არამატერიალური აქტივის შეძენა		-	(8,458)
საკუთარი კაპიტალის შემცირება		-	(5,000)
გაცემული სესხების ზრდა		(59,849)	-
წმინდა ფულადი სახსრები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობისთვის		(1,208,216)	(828,757)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
მიღებული სესხების ზრდა	9	850,053	556,130
მიღებული სესხების შემცირება	9	(423,471)	(841,727)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		426,582	(285,597)
წმინდა (შემცირება) ზრდა ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში		(50,735)	127,388
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	8	379,266	253,439
რეორგანიზაციის შედეგად გასული ფულადი სახსრები	5	(228,189)	-
კურსთაშორისი სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		-	(1,561)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	8	100,342	379,266

11-29 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს მედიკონ ჰოლდინგი (შემდგომში „დედა კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაარსდა 2011 წლის დეკემბერში, საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, შრომის ქ. #6.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ლაბორატორიული, ამბულატორიული და სტომატოლოგიური მომსახურების გაწევა ისეთ სამედიცინო სფეროებში, როგორიცაა: გამაჯანსაღებელი თერაპია, დერმატოლოგია და ვენეროლოგია, ინექცია, ენდოკრინოლოგია, ნერვოლოგია, კარდიოლოგია, ონკოლოგია, ორთოპედია და ტრავმატოლოგია, ოტორინოლარინგოლოგია, რევმატოლოგია, ოფთალმოლოგია, ულტრაბგერითი სონოგრაფია, რადიოლოგია, უროლოგია, ორსულთა კონსულტირება, ქირურგია, ლაბორატორია და ბაქტერიოლოგია, სკრინინგი, თერაპია, ალერგოლოგია, პედიატრია და ა.შ.

2018 წლის 30 მარტს პარტნიორთა გადაწყვეტილების საფუძველზე გადაწყდა, რომ რეორგანიზაციის შედეგად შპს მედიკონ ჰოლდინგს გამოეყოს ცალკე კომპანია შპს „ბილდექსი“, რომელსაც შპს მედიკონ ჰოლდინგისგან გადაეცემა ყველა შვილობილი კომპანიის წილი და ასევე აქტივები და ვალდებულებები რომლებიც არ იყო დაკავშირებული სამედიცინო პროფილთან. რეორგანიზაციის შედეგად შპს მედიკონ ჰოლდინგი გააგრძელებს ფუნქციონირებას მხოლოდ სამედიცინო მიმართულებით. რეორგანიზაცია დასრულდა 2018 წლის 24 მაისს. შპს ბილდექსზე გადაცემული აქტივები, კაპიტალი და ვალდებულებები იხილეთ მე-5 შენიშვნაში.

კომპანიის მეწილეებს წარმოადგენდნენ:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
ირა არველაძე	45%	0%
გიგა სეზუა	0%	45%
ვლადიმერ ბაკურაძე	30%	30%
მარინა გოგიშვილი	25%	25%
	100%	100%

2018 წლის 12 დეკემბერს ხელმოწერილი პარტნიორთა გადაწყვეტილების შესაბამისად გიგა სეზუამ გაყიდა 45%-იანი წილი, რომელიც შესყიდული იქნა ირა არველაძის მიერ.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დედა კომპანიასთან ერთად მოიცავს შემდეგი შვილობილ კომპანიებს (შემდგომში „ჯგუფი“), რომლებიც საქართველოში ეწევიან საქმიანობას:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	საოპერაციო საქმიანობა
შპს თბილისის #1 სამკურნალო-პროფილაქტიკური ცენტრი	0%	100%	ამბულატორიული მომსახურება ქონებისა და აღჭურვილობის
შპს ჰოლანდიურ-ქართული სარეაბილიტაციო ცენტრი	0%	60%	საოპერაციო იჯარით (ქვეიჯარით) გაცემა სტაციონარული,
შპს კარდიო რეაბილიტაციის ცენტრი	0%	75%	ამბულატორიული და სარეაბილიტაციო მომსახურება
შპს პერსონალიზებული მედიცინის ინსტიტუტი	0%	51%	ონკოლოგიური და დიაგნოსტიკური მომსახურება
შპს ფარმატეკა	0%	100%	აფთიაქი (ფარმაცევტული მომსახურება)

2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების და ინტერპრეტაციების (მოლიანად ფასს-ების) შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს ჯგუფის ხელმძღვანელობისგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც წარმოადგენს ჯგუფის სამუშაო ვალუტას.

ფუნქციონირებადი საწარმო

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ჯგუფის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ ჯგუფი განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ჯგუფის ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებლებს სურვილი აქვთ, განაგრძონ ჯგუფი საქართველოში. ხელმძღვანელობისთვის არ არის ცნობილი რაიმე განუსაზღვრელობა, რამაც შეიძლება საფრთხე შეუქმნას ჯგუფის საქმიანობის უწყვეტობას. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია ჯგუფისთვის.

ახალი ფასს-ების მიღება ან ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

ა) 2018 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები, და შესწორებები:

ახალი სტანდარტები, რომლებიც გავლენას ახდენს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე და რომელიც ასახავს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებას არის შემდეგი:

- ფასს 9 ფინანსური ინტრუმენტები
- ფასს 15 ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

ჯგუფმა გადაწყვიტა გამოეყენებინა ფასს 9 და ფასს 15-ზე გადასვლის გამარტივებული მიდგომა შესაძლო ეფექტების ასახვით 2018 წლის 1 იანვარისთვის, თუმცა ზემოხსენებულ სტანდარტებს არ ჰქონიათ მნიშვნელოვანი გავლენა კომპანიის ნაშთებზე გადასვლის თარიღისთვის. შესაბამისად ჯგუფს არ გაუკეთებია ნაშთების რაიმე სახის კორექტირება.

ბ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული:

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე გამოქვეყნდა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდგომ პერიოდში და რომლებიც ჯგუფს ნაადრევად არ მიუღია. ასეთი სტანდარტები, რომლებიც სავარაუდოდ გავლენას მოახდენს ჯგუფზე ან რომელთა გავლენაც ამჟამად ფასდება, ასეთია:

ფასს 16 იჯარა

ფასს 16 იჯარა ჩაანაცვლებს არსებული იჯარის აღრიცხვის შემდეგ მეთოდურ მითითებებს: ბასს 17 - ლიზინგი, IFRIC 4 - განვსაზღვროთ შეიცავს თუ არა ხელშეკრულება იჯარას, SIC-15 საოპერაციო იჯარა - სტიმულირება და SIC-27 გარიგების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას. იგი აუქმებს მოიჯარეთათვის არსებულ დღევანდელ ორმაგ სააღრიცხვო პრინციპს, რომელიც განასხვავებს ბალანსზე აღრიცხულ ფინანსურ ლიზინგს და ბალანსზე აღრიცხვავ საოპერაციო ლიზინგს.

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

სანაცვლოდ, რჩება ერთი ბალანსზე აღრიცხვის მოდელი, რომელიც ჰგავს დღევანდელ ფინანსური ლიზინგის აღრიცხვის პრინციპს. იჯარით გამცემის აღრიცხვის პრინციპები არსებული პრაქტიკის შესაბამისი რჩება - ე.ი. იჯარით გამცემი განაგრძობს ლიზინგის კლასიფიკაციას ფინანსურ და საოპერაციო იჯარებად.

ფასს 16 მოქმედებს ყოველწლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ.

ჯგუფი ფასს 16-ის გავლენის შეფასების პროცესშია, რადგან მან შეიძლება მოახდინოს მნიშვნელოვანი გავლენა ჯგუფის მომავალ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

ჯგუფი ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს ჯგუფის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება 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.

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების მომსახურების ვადები. ძირითად საშუალებებზე და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთის/ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს ჯგუფი აქტივიდან სარგებლობის მიღებას. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ვარიაციები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება. ჯგუფმა დაწერა ფასს 9-ის გამარტივებული მიდგომა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესაფასებლად, რომლისთვისაც გამოიყენა სავაჭრო მოთხოვნების მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები. კოლექტიური მეთოდით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესაფასებლად, ჯგუფმა დააჯგუფა ერთი და იგივე საკრედიტო რისკის და ხანდაზმულობის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების განაკვეთები განსაზღვრულია ჯგუფის ისტორიული განაკვეთებით 3 წლის განმავლობაში. ისტორიული განაკვეთები დაკორექტირებულია მიმდინარე და მომავალზე ორიენტირებული მაკროეკონომიკური ფაქტორებით, რომლებიც გავლენას ახდენენ ჯგუფის მომხმარებელზე. ფინანსური აქტივების გაუფასურებისთვის გამოყენებული მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთები განმარტებული მე-7 შენიშვნაში.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

საქმიანობის პროცესში ჯგუფი დგას შემდეგი ფინანსური რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი
- საბაზრო რისკი
 - საპროცენტო განაკვეთის რისკი
 - სავალუტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი

სხვა ბიზნესების მსგავსად, ჯგუფი დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ეს შენიშვნა აღწერს ჯგუფის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რათა მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად. დამატებითი ციფრობრივი მონაცემები აღნიშნულ რისკებთან დაკავშირებით წარმოდგენილია მოცემული კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების სხვადასხვა ნაწილში.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

ჯგუფისთვის რისკის წარმომქმნელი ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიებია:

- სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები
- გაცემული სესხები
- ფული და ფულის ეკვივალენტები
- მიღებული სესხები
- სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა ჯგუფის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე, პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება ჯგუფის ფინანსური მხარისთვის. ჯგუფის მენეჯმენტი ღებულობს ყოველთვიურ ანგარიშგებებს ჯგუფის ფინანსური მხარისგან, მიმოიხილავს თავიანთი დასახული მიზნებისა და პოლიტიკის შესრულებისათვის განხორციელებული პროცესების ეფექტურობას. ჯგუფის მენეჯმენტის მთავარი მიზანია შეიმუშაოს ისეთი პოლიტიკა, რომლიც უზრუნველყოფს შეამციროს რისკები მისაღებ დონემდე და ამასთანავე მისი გამოყენებით მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს. აღნიშნულ პოლიტიკასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ:

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. ჯგუფის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები.

მენეჯმენტი საკრედიტო რისკის მოცულობას ადგენს დებიტორული დავალიანების ყოველთვიური ვადიანობის ანალიზით. მოთხოვნები, რომლებიც ვადაგადაცილებული ან გაუფასურებულია, განმარტებულია მე-7 შენიშვნაში.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების შედეგად. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას ჯგუფის მიერ პროცენტიანი ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გამო (სავალუტო რისკი).

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე ან მომავალ ფულად ნაკადებზე. ჯგუფი არ ფლობს ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსურ ინსტრუმენტებს, შესაბამისად საპროცენტო განაკვეთის რისკი მისაღებ დონემდე არის შემცირებული.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო. ჯგუფისთვის საფრთხეს სავალუტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის მერყეობით გამოწვეული ეფექტების გავლენა მისი წევრების ფინანსურ მდგომარეობაზე და ფულადი სახსრების მოძრაობაზე.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია სრულად ლარში. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
ფული და ფულის ეკვივალენტები	379,266	-	-	379,266
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,109,763	-	-	2,109,763
	2,489,029	-	-	2,489,029
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	7,579,611	649,775	379,793	8,609,179
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,538,672	-	-	1,538,672
	9,118,283	649,775	379,793	10,147,851
ღია საბალანსო პოზიცია	(6,629,254)	(649,775)	(379,793)	(7,658,822)

სავალუტო რისკისადმი მგრძნობელობა

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ჯგუფის მგრძნობელობას აშშ დოლარისა და ევროს ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება მენეჯმენტის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას მენეჯმენტის მიერ.

მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ დაუფარავ ფულად მუხლებს და აკორექტირებს მათ გადაფასებას პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილების მიხედვით.

წმინდა მოგებასა და კაპიტალზე აქტივების გადაფასების ეფექტი მოცემულია ცხრილში:

სავალუტო რისკებისადმი მგრძნობელობა	31 დეკემბერი 2018		31 დეკემბერი 2017	
	+20%	-20%	+20%	-20%
აშშ დოლარის გავლენა მოგება/(ზარალი)	-	-	(129,955)	129,955
ევროს გავლენა მოგება/(ზარალი)	-	-	(75,959)	75,959

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს სესხებისა და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ჯგუფი ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს. ლიკვიდურობის ანალიზი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური აქტივები	1 წლამდე	1 დან 5 წლამდე	სულ
ფული ბანკში	96,994	-	96,994
გაცემული სესხები	47,043	-	47,043
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	608,306	-	608,306
	752,343	-	752,343
ფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	84,878	144,963	229,841
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	596,898	-	596,898
	681,776	144,963	826,739
ლიკვიდობის სხვაობა	70,567	(144,963)	
აკუმულირებული ლიკვიდობის სხვაობა	70,567	(74,396)	

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდობის ანალიზი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური აქტივები	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფული ბანკში	354,642	-	-	354,642
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,109,763	-	-	2,109,763
	2,464,405	-	-	2,464,405
ფინანსური ვალდებულება				
მიღებული სესხები	5,879,184	2,467,066	262,929	8,609,179
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	1,538,672	-	-	1,538,672
	7,417,856	2,467,066	262,929	10,147,851
ლიკვიდურობის სხვაობა	(4,953,451)	(2,467,066)	(262,929)	
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა	(4,953,451)	(7,420,517)	(7,683,446)	

რეალური ღირებულება

ყველა ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც რეალური ღირებულებით არის წარგდენილი შეფასებულია რეალური ღირებულების იერარქიის მესამე დონეზე.

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას ჯგუფი მიზნად ისახავს:

- უზრუნველყოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსის შენარჩუნების უნარი თითოეული კომპანიისთვის, ისე რომ არ შეწყვიტოს მეწილეებისათვის სარგებლის მოტანა; და
- გამოიმუშაოს მეწილეებისათვის სარგებელი რისკის დონის თანაბარზომიერად საქონლისა და მომსახურების შეფასებით.

ჯგუფი განსაზღვრავს კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად. ჯგუფი მართავს და აკორექტირებს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებებისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების გათვალისწინებით.

5. შეწყვეტილი ოპერაციები

2018 წლის 30 მარტს პარტნორთა გადაწყვეტილების საფუძველზე გადაწყდა, რომ რეორგანიზაციის შედეგად შპს მედისონ ჰოლდინგს გამოეყო ცალკე კომპანია შპს “ბილდექსი”, რომელსაც შპს მედისონ ჰოლდინგისგან გადაეცა ყველა შვილობილი კომპანიის წილი და ასევე აქტივები და ვალდებულებები რომლებიც არ იყო დაკავშირებული სამედიცინო პროფილთან. შესაბამისად, შპს მედისონ ჰოლდინგი გააგრძელებს ფუნქციონირებას მხოლოდ სამედიცინო მიმართულებით. რეორგანიზაცია დასრულდა 2018 წლის 24 მაისს და პარტნიორთა შეთანხმების შედეგად შპს მედისონისგან და შვილობილი კომპანიებიდან შპს ბილდექსს გადაეცა შემდეგი აქტივები, კაპიტალი და ვალდებულებები:

შეწყვეტილი ოპერაციების საბალანსო მუხლების ეფექტი:**აქტივები**

ძირითადი საშუალებები	7,899,135
არამატერიალური აქტივები	8,399
ფული და ფულის ეკვივალენტები	228,189
მარაგები	452,296
ინვესტიციები	628,215
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,945,273
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	121,855
გაცემული სესხები	90,065
	12,373,427

კაპიტალი და ვალდებულებები**ვალდებულებები**

მიღებული სესხები	8,739,758
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,190,877
საგადასახადო ვალდებულებები	300,594
	11,231,229

კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი	3,054,811
გაუნაწილებელი მოგება	(1,903,153)
არამაკონტროლებელი წილი	(9,460)
	1,142,198

სულ კაპიტალი და ვალდებულებები**12,373,427****შეწყვეტილი ოპერაციების მოგება-ზარალის მუხლების ეფექტი:****საოპერაციო შემოსავლები**

ამონაგები	1,318,323
საიჯარო შემოსავლები	567,604
	1,885,927

საოპერაციო ხარჯები

ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	(934,160)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(412,851)
შემენილი მარაგების თვითღირებულება	(239,055)
მარაგების ცვლილება	(24,607)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(240,964)
	34,290

წმინდა საპროცენტო ხარჯი, ნეტი**(282,675)****წმინდა კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი****(29,360)****შეწყვეტილი ოპერაციებიდან მიღებული ზარალი****(277,745)**

შპს მედიონ ჰოლდინგი და მისი შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშო წლისათვის

(ლარში)

6. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა- ნაგებობები*	იჯარის კეთილმოწყობა	აღჭურვილობა და დანადგარები	სხვა	სულ
ისტორიული ღირებულება						
31 დეკემბერი 2016	678,748	6,123,343	1,064,450	3,019,504	570,328	11,456,373
შემოსვლა	-	493,830	-	269,331	138,681	901,842
გასვლა	-	-	-	(15,850)	(31,841)	(47,691)
31 დეკემბერი 2017	678,748	6,617,173	1,064,450	3,272,985	677,168	12,310,524
შემოსვლა	-	598,154	-	452,102	98,111	1,148,367
შეწყვეტილი ოპერაციები	(597,776)	(6,572,463)	(1,064,450)	(2,244,816)	(229,454)	(10,708,959)
გასვლა	-	-	-	(672,274)	(78,249)	(750,523)
31 დეკემბერი 2018	80,972	642,864	-	807,997	467,576	1,999,409
დაგროვილი ცვეთა						
31 დეკემბერი 2016	-	(875,654)	(193,608)	(673,711)	(95,552)	(1,838,525)
ცვეთა	-	(311,308)	(213,273)	(502,680)	(81,866)	(1,109,127)
გასვლა	-	-	-	594	7,856	8,450
31 დეკემბერი 2017	-	(1,186,962)	(406,881)	(1,175,797)	(169,562)	(2,939,202)
ცვეთა	-	(156,903)	(83,556)	(321,062)	(122,402)	(683,923)
შეწყვეტილი ოპერაციები	-	1,135,578	490,437	1,089,961	93,848	2,809,824
გასვლა	-	-	-	43,626	-	43,626
31 დეკემბერი 2018	-	(208,287)	-	(363,272)	(198,116)	(769,675)
ნეტო საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2017	678,748	5,430,211	657,569	2,097,188	507,606	9,371,322
31 დეკემბერი 2018	80,972	434,577	-	444,725	269,460	1,229,734

*2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შენობების 28% გაცემული იყო იჯარით, კერძოდ: ვაჟა-ფშაველას 83/11 - 3,047 კვ. მ. 5,861.65 კვ.მ.-დან, კალოუზნის 12 - 72 კვ.მ. 2,544.46 კვ.მ.-დან და გობრონიძის 27 - 2,178 კვ.მ. 10,667.19 კვ.მ.-დან. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს აღარ გააჩნია მნიშვნელოვანი იჯარით გაცემული ძირითადი საშუალებები, რადგან შეწყვეტილი ოპერაციების შედეგად ფლობს მხოლოდ შენობას და მიწას კალოუზნის ქუჩაზე, რომლის უმნიშვნელო ნაწილია გაქირავებული.

დამატებითი ინფორმაცია შეწყვეტილი ოპერაციის შესახებ გაშიფრულია მე-5 შენიშვნაში.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მიწები და შენობები წარმოადგენდა აღებული სესხის უზრუნველყოფას (იხ. შენიშვნა 10).

შპს მედიონ ჰოლდინგი და მისი შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშო წლისათვის

(ლარში)

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2018	2017
ფინანსური მოთხოვნები		
მოთხოვნები სამედიცინო მომსახურების გაწევიდან:		
საყოველთაო დაზღვევის პროგრამიდან	469,784	1,393,282
სადაზღვევო კომპანიებთან	144,477	35,768
სამედიცინო ორგანიზაციებთან	67,872	77,931
მოთხოვნები სახელმწიფო სტრუქტურებიდან	-	225,348
მოთხოვნები ფიზიკურ პირებთან	-	31,094
საიჯარო მოთხოვნები	5,823	313,149
სხვა მოთხოვნები	14,329	65,572
საექვო ვალების რეზერვი	(93,979)	(32,381)
	608,306	2,109,763
არაფინანსური მოთხოვნები		
გაცემული ავანსები	11,566	222,048
საექვო ვალების რეზერვი	(8,355)	(8,355)
	611,517	2,323,456

რეორგანიზაციის შედეგად ჯგუფმა გადასცა 2,945,273 ლარის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები შპს ბილდექსს, დამატებით ინფორმაცია განმარტებულია მე-5 შენიშვნაში.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას, დაფარვის მოკლევადიანობის გამო.

ფინანსური აქტივების დაყოფა ვალუტების მიხედვით განმარტებულია მე-4 შენიშვნაში.

ვადაგადაცილებული ან გაუფასურებული ფინანსური აქტივები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მიმდინარე	დღეების ვადაგადაცილება				სულ
		1-60	61-120	121-360	>360	
მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი	1%	3%	10%	50%	100%	
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის						
საბალანსო ღირებულება	208,583	206,560	206,980	30,328	49,834	702,285
გაუფასურებამდე						
გაუფასურების რეზერვი	(2,086)	(6,197)	(20,698)	(15,164)	(49,834)	(93,979)

ფინანსურ აქტივებს გაუფასურების რეზერვის რეკონსილაცია წარდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
1 იანვრისთვის	(32,381)	-
ზრდა	(61,598)	(32,381)
31 დეკემბრისთვის	(93,979)	(32,381)

8. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	2018	2017
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	96,994	354,642
ნაღდი ფული	3,348	24,624
	100,342	379,266

ფულისა და ფულის ეკვივალენტების დაყოფა ვალუტების მიხედვით განმარტებულია მე-4 შენიშვნაში.

რეორგანიზაციის შედეგად ჯგუფმა გადასცა 228,189 ლარის ფული და ფულის ეკვივალენტები შპს ბილდექსს, დამატებით ინფორმაცია განმარტებულია მე-5 შენიშვნაში.

შპს მედიკონ ჰოლდინგი და მისი შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშო წლისათვის

(ლარში)

9. მიღებული სესხები

გრძელვადიანი ნაწილი	დაფარვის ვადა	2018	2017
ბანკები	4-დეკ-24	-	2,571,802
არაფინანსური ინსტიტუტები	30-იან-22	144,963	-
სხვა		-	158,193
		144,963	2,729,995
მოკლევადიანი ნაწილი			
ბანკები	4-დეკ-24	-	541,981
ფიზიკური პირები	მოთხოვნამდე	-	5,221,220
არაფინანსური ინსტიტუტები	მოთხოვნამდე	84,878	48,612
სხვა		-	67,371
		84,878	5,879,184
სულ მიღებული სესხები		229,841	8,609,179

რეორგანიზაციის შედეგად ჯგუფმა გადასცა 8,739,758 ლარის სესხის ვალდებულება შპს ბილდექსს, დამატებითი ინფორმაცია განმარტებულია მე-5 შენიშვნაში.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფიზიკური პირებისგან და ბანკისგან მიღებული სესხები უზრუნველყოფილი იყო ძირითადი საშუალებებით (დეტალები განმარტებულია მე-6 შენიშვნაში).

სესხების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას. სესხები შეფასებულია რეალური ღირებულების მე-3 დონით. მიღებული სესხების დაყოფა ვალუტების მიხედვით განმარტებულია მე-4 შენიშვნაში.

მიღებული სესხების რეკონსილაცია წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
ნაშთი პერიოდის დასაწყისში	8,609,179	8,120,220
ფულადი ოპერაციები:		
სესხის მიღება	850,053	556,129
სესხის ძირის დაფარვა	(423,471)	(841,727)
პროცენტის გადახდა	(136,048)	(342,719)
არაფულადი ოპერაციები:		
სესხის გადაწერა რეორგანიზაციის შედეგად	(8,739,758)	-
საპროცენტო ხარჯის დარიცხვა	295,999	736,434
გადაფასება	(226,113)	380,842
ნაშთი პერიოდის ბოლოს	229,841	8,609,179

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები	2018	2017
სავაჭრო ვალდებულებები	534,590	1,078,570
გადასახდელი ხელფასები	50,221	429,256
სხვა	12,087	30,846
	596,898	1,538,672
არაფინანსური ვალდებულებები		
მიღებული ავანსები	15,731	48,872
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	612,629	1,587,544

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების დაყოფა ვალუტების მიხედვით განმარტებულია მე-4 შენიშვნაში.

რეორგანიზაციის შედეგად ჯგუფმა გადასცა 2,190,877 ლარის სავაჭრო და სხვა ვალდებულება შპს ბილდექსს, დამატებითი ინფორმაცია განმარტებულია მე-5 შენიშვნაში.

ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას, დაფარვის მოკლევადიანობის გამო.

11. გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად 2016 წლის 1 იანვრიდან ჯგუფის წევრებმა უნდა გადაიხადონ გადასახადი ერთიან საგადასახადო კოდექსით გადისახადისთვის. შედეგად, ჯგუფის საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარდგენილია ნეტო ღირებულებით ჯგუფის თითოეული წევრის მიერ საგადასახადო აქტივის ან ვალდებულების სახით. ჯგუფის მენეჯმენტმა შეაფასა საგადასახადო დაბეგვრასთან დაკავშირებული რისკები და შექმნა ანარიცხი ამ რისკებთან დაკავშირებით 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 360,000 ლარის ოდენობით.

საქართველოს საგადასახადო ორგანომ დედა კომპანიის საგადასახადო შემოწმება განახორციელა 2011 წლის 26 დეკემბრიდან 2016 წლის 1 აგვისტომდე. 2018 წლის 12 დეკემბერს შემოსავლების სამსახურიდან მიღებული საგადასახადო მოთხოვნის საფუძველზე დედა კომპანიას დაეკისრა 358,472 ლარის გადასახადი. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილი რეზერვი საკმარისი აღმოჩნდა რომ დამატებითი ხარჯები აღარ ელიარებინა ჯგუფს 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის.

რეორგანიზაციის შედეგად ჯგუფმა გადასცა 121,855 ლარის წინასწარ გადახდილი გადასახადები და 300,594 ლარის საგადასახადო ვალდებულება შპს ბილდექსს, დამატებით ინფორმაცია განმარტებულია მე-5 შენიშვნაში.

12. ამონაგები

	2018	2017
შემოსავალი მიღებული:		
ფიზიკური პირებისგან	2,711,493	3,553,132
საქართველოს შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროდან	2,015,376	5,125,015
სადაზღვევო კომპანიებისგან	351,458	130,379
სამედიცინო ორგანიზაციებისგან	72,792	438,948
პროდუქციის რეალიზაციიდან	-	119,770
სხვა	10,160	66,672
	5,161,279	9,433,916

ჯგუფი შემოსავალს აღიარებს დროთა განმავლობაში, რადგან მომხმარებელი იღებს და მყისიერად მოიხმარს მიღებულ სარგებელს, ჯგუფის მხრიდან შესასრულებელი ვალდებულების შესრულებისთანავე.

მომხმარებელთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებში ჯგუფი წარმოადგენს მარწმუნებელს.

ჯგუფს გაწეული მომსახურებებიდან არ წარმოექმნება სახელშეკრულებო აქტივი ან ვალდებულება.

ჯგუფი დარჩენილი შესასრულებელი ვალდებულების განაწილებული გარიგების ფასს, რაც ძირითადად ეხება საყოველთაო დაზღვევისგან კაპიტაციის თანხების ანაზღაურებას, არ გაამჟღავნებს, რადგანაც ჯგუფი ამ ნაწილში ამონაგებს აღიარებს 316 პუნქტის შესაბამისად, რაც გულისხმობს შემდეგს - „გამარტივებული მიდგომის სახით, თუ საწარმოს მომხმარებლისგან ანაზღაურების მიღების უფლება აქვს ისეთი ოდენობით, რაც უშუალოდ შეესაბამება მოცემული თარიღისთვის საწარმოს მიერ დასრულებული სამუშაოს ღირებულებას მომხმარებლისთვის (მაგალითად, მომსახურების ხელშეკრულება, როდესაც საწარმო გაწეული მომსახურების თითოეული საათისთვის მომხმარებელს ანგარიშს წარუდგენს ფიქსირებულ თანხის გადახდაზე), საწარმოს შეუძლია ამონაგების აღიარება იმავე ოდენობით, რა თანხის ანგარიშის გამოწერის უფლებაც აქვს.“ - შედეგად ჯგუფი იყენებს ფასს 15-ის 121 (ა)(ბ) პუნქტებში მოცემულ შეღავათს და არ განმარტავს მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებების დარჩენილ შესასრულებელ ვალდებულებებს.

13. სხვა შემოსავლები

	2018	2017
შემოსავალი მედიკამენტების პრეზენტაციიდან	192,301	128,625
შემოსავალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან	39,342	46,941
სხვა	-	13,037
	231,643	188,603

შპს მედიკონ ჰოლდინგი და მისი შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშო წლისათვის

(ლარში)

14. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2018	2017
იჯარები	(285,944)	(131,180)
კომუნალურები	(174,720)	(341,646)
საოფისე ხარჯები და მცირეფასიანი ინვენტარი	(133,140)	(219,067)
საგადასახდო ხარჯები, გარდა მოგების გადასახადისა	(105,398)	(174,844)
საკონსულტაციო და პროფესიული მომსახურება	(90,554)	(138,376)
საექვო ვალების რეზერვის ხარჯი	(61,598)	(40,736)
დასუფთავების ხარჯები	(39,224)	(52,879)
რემონტები	(23,978)	(48,126)
საკომუნიკაციო ხარჯები	(17,575)	(43,659)
დაცვის მომსახურება	-	(97,619)
ჯარიმები და საურავები	-	(16,475)
სხვა	(80,853)	(192,767)
	(1,012,984)	(1,497,374)

15. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

	დამფუძნებლები	საერთო კონტროლის ქვეშ	მეწილეთა ოჯახის წევრები
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება			
მიღებული სესხები	-	20,000	-
გაცემული სესხები	-	47,043	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	87,131	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	380,493	-
სრული შემოსავლების ანგარიშგება			
სხვა შემოსავალი	-	383,665	-
საიჯარო შემოსავლები	-	104,047	-
შემოსავალი რეალიზაციიდან	-	17,891	-
საპროცენტო ხარჯი	(23,436)	(4,266)	(133,597)
საპროცენტო შემოსავალი	-	3,078	-

ჯგუფსა და დაკავშირებულ მხარეებს შორის არსებული ოპერაციები და ნაშთები 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	დამფუძნებლები	საერთო კონტროლს ქვეშ	მეწილეთა ოჯახის წევრები
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება			
მიღებული სესხები	963,054	48,612	4,258,166
სრული შემოსავლების ანგარიშგება			
საპროცენტო ხარჯი	(49,837)	(4,707)	(329,455)

უმაღლესი მმართველი პირების ანაზღაურება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
- თანამშრომელთა მოკლევადიანი სარგებელი	164,969	231,824

16. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა წარმოდგენილია ქვემოთ. აღნიშნული სააღრიცხვო პოლიტიკა გამოყენებულია ყველა წარმოდგენილი პერიოდისთვის თუ დამატებით სხვა რამ არ არის მითითებული.

კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიის და მის კონტროლს დაქვემდებარებული შვილობილი კომპანიების ფინანსურ ანგარიშგებას. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც კომპანიას:

- აქვს გავლენა ინვესტიციის ობიექტზე;
- იღებს ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება; და
- შეუძლია თავისი გავლენის გამოყენება უკუგებაზე ზემოქმედებისთვის.

კომპანია ხელახლა აფასებს, აკონტროლებს თუ არა ინვესტიციის ობიექტს, თუ ფაქტები და გარემოებები იმაზე მიანიშნებს, რომ კონტროლის ზემოაღნიშნული სამი ელემენტიდან ერთ-ერთში ცვლილებებია მომხდარი.

როდესაც კომპანია ინვესტიციის ობიექტში უმრავლესობაზე ნაკლებ ხმებს ფლობს, მას გავლენა ექნება ინვესტიციის ობიექტზე, თუ ხმის უფლება საკმარისია, რომ მას ჰქონდეს პრაქტიკული უნარი ერთპიროვნულად წარმართოს ინვესტიციის ობიექტის შესაბამისი საქმიანობა.

იმის შეფასებისას, კომპანიის ხმის უფლება საკმარისია თუ არა ინვესტიციის ობიექტზე გავლენის განსახორციელებლად, კომპანია ყველა შესაბამის ფაქტს და გარემოებას ითვალისწინებს, მათ შორის:

- კომპანიის ხმის უფლებათა რაოდენობა სხვა მფლობელების ხმის უფლებების რაოდენობასა და გაზიარებასთან შედარებით;
- კომპანიის, სხვა მფლობელებისა და სხვა მხარეების პოტენციური ხმის უფლებები;
- სხვა სახელშეკრულებო გარიგებებიდან წარმომდგარი უფლებები; და
- ნებისმიერი დამატებითი ფაქტი ან გარემოება, რომელიც მიანიშნებს იმაზე, რომ კომპანიას ამჟამად აქვს, ან არ აქვს უნარი, მართოს შესაბამისი საქმიანობა ისეთ დროს, როდესაც გადაწყვეტილებების მიღებაა საჭირო, მათ შორის ხმის მიცემის გამოცდილება წინა პარტნიორების კრებებზე.

შვილობილი საწარმოების კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც მშობელი კომპანია მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც იგი კარგავს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე. კერძოდ, წლის განმავლობაში შეძენილი ან გასხვისებული შვილობილი კომპანიის შემოსავალი და ხარჯები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში იმ თარიღიდან, როდესაც კომპანია იძენს კონტროლს, იმ თარიღამდე, როდესაც კომპანიის კონტროლი შვილობილ კომპანიაზე წყდება.

შიდაჯგუფური სამეურნეო ოპერაციების შედეგები და ნაშთები, ასევე შიდაჯგუფური ტრანზაქციებით წარმოქმნილი არარეალიზებული მოგება ელიმინირდება კონსოლიდაციის მიზნებისთვის. არამაკონტროლებელი წილი არის შვილობილი კომპანიის საქმიანობის წმინდა შედეგების და წმინდა კაპიტალის ნაწილი, რომელსაც პირდაპირ ან არაპირდაპირ არ ფლობს მშობელი კომპანია. არამაკონტროლებელი წილი წარმოადგენს ჯგუფის კაპიტალის ცალკე კომპონენტს. არამაკონტროლებელი წილი ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შეფასებულია ინვესტირებული საწარმოს წმინდა აქტივების პროპორციული წილით.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოურ ვალუტაში ასახული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი (საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი) იყო შემდეგი:

16. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

	აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6766	3.0701
კურსი 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.5922	3.1044

ამონაგები

ჯგუფი აღიარებს შემოსავალს დაპირებული საქონლისა და მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც ჯგუფი მოელის ამ საქონლისა და მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ. ჯგუფი იყენებს ხუთ ეტაპიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

- მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი სახელშეკრულებო ვალდებულებას შეასრულებს.

ჯგუფი შემოსავალს აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე/მომსახურებაზე კონტროლს მოიპოვებს მომხმარებელი. ფასს 15-ის დანერგვამ მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოახდინა ჯგუფის 2018 წლის შემოსავლებზე. ჯგუფმა ფასს 15-ის დანერგვისთვის აირჩია კუმულაციური ეფექტის მეთოდი, რომელიც არ მოითხოვს წინა წლების რიცხვების გადაანგარიშებას.

ჯგუფი შემოსავლის ძირითად ნაწილს წარმოადგენს მომხმარებლებისათვის სამედიცინო და მასთან დაკავშირებული მომსახურების გაწევა. შემოსავალი სამედიცინო და სხვა დაკავშირებული მომსახურებების მიწოდებიდან ყველა შემთხვევაში აღიარდება დროთა განმავლობაში შედეგების მეთოდის გამოყენებით. ჯგუფი ძირითად შემოსავალს იღებს ამბულატორიული მომსახურების გაწევიდან.

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

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

გამოყენებული გათავისუფლება

ჯგუფმა გამოიყენა ქვემოთ მოცემული გათავისუფლება:

არ განიხილავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, როდესაც აქტივზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის თარიღსა და მიღებული ანაზღაურების თარიღებს შორის სხვაობა არის ერთ წელზე ნაკლები; და ხელშეკრულების გაფორმების დამატებითი დანახარჯები ხარჯებში აღიარდება მათი გაწევისას, თუ აქტივის ამორტიზაციის პერიოდის ხანგრძლივობა ერთ წელს არ აღემატება.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

ჯგუფი განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას ქვემოთ განმარტებული ჯგუფების მიხედვით. ჯგუფი არ ფლობს დაფარვის ვადამდე ფლობილ ინვესტიციებს, გასაყიდად არსებულ ან რეალური ღირებულებით აღრიცხულ ფინანსურ აქტივებს მოგებაში ან ზარალში ასახვით. ჯგუფი განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას.

16. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ამორტიზირებული ღირებულება

ფინანსური აქტივი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, თუ ის აქტივს ფლობს იმ ბიზნეს-მოდელით, რომლის მიზანსაც წარმოადგენს აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად. ფინანსური აქტივები თავდაპირველად აღიარდება რეალურ ღირებულებას დამატებული გარიგების დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივების შეძენასთან და შემდგომ ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, რომელსაც აკლდება გაუფასურების რეზერვი.

გაუფასურების ზარალები მიმდინარე და გრძელვადიანი მოთხოვნებისთვის აღიარდება გამარტივებული მიდგომის შესაბამისად, ფასს 9-ის ფარგლებში ვადაგადაცილებების მატრიცის გამოყენებით იმის დასადგენად, თუ რა არის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები. პროცესში ჯგუფი ახდენს მოთხოვნის გადაუხდელი ნაწილის ალბათობის შეფასებას. იმისთვის, რომ ჯგუფმა განსაზღვროს მოთხოვნის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები, მიღებულ ალბათობას ამრავლებს საკრედიტო ზარალებზე წარმომოხილი დეფოლტის შემთხვევაში.

გაუფასურების რეზერვები დაკავშირებულ მხარეებთან არსებულ მოთხოვნებზე და გაცემულ სესხებზე აღიარდება მომავალზე ორიენტირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების მოდელის შესაბამისად. მეთოდოლოგია, რომელსაც ჯგუფი იყენებს გაუფასურების რეზერვის განსაზღვრისთვის, დაფუძნებულია ფინანსური აქტივის საწყისი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად გაიზარდა თუ არა საკრედიტო რისკი. იმ ფინანსურ აქტივებზე, რომელთა საწყისი აღიარების შემდეგ არ გაზარდილა საკრედიტო რისკი, ჯგუფი ანგარიშობს 12 თვეში მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალებს და საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ბრუტო მეთოდით. იმ ფინანსურ აქტივებზე, რომელთა საწყისი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად გაიზარდა საკრედიტო რისკი, ჯგუფი ანგარიშობს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალებს და საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ბრუტო მეთოდით. იმ აქტივებზე, რომელსაც ჯგუფი განსაზღვრავს, რომ უკვე გაუფასურებულია, ანგარიშობს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალებს და საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ნეტო მეთოდით.

დროთა განმავლობაში ჯგუფი აწარმოებს მოლაპარაკებებს მომხმარებლებთან მოთხოვნების პირობებთან დაკავშირებით, ვისთანაც ჯგუფს ადრე კარგი სავაჭრო ურთიერთობები ჰქონდა. ასეთი მოლაპარაკებები ხელს უწყობს გადახდის დროულობას და არ ცვლის მისაღები ანაზღაურების ოდენობას. ახალი მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები დისკონტირდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შესაბამისად და საბალანსო ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში (საოპერაციო მოგება).

ჯგუფის ფინანსური აქტივები, რომლებიც მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, გაცემულ სესხებს და ფული და ფულის ეკვივალენტებს, ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე 3 თვემდე დაფარვის ვადით.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის; ან (ბ) იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: (i) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის ჯგუფიდან გასვლა; ან (ii) ჯგუფი არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებით რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს აქტივი მესამე მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც ორი კატეგორია, იმის მიხედვით რა მიზნით ფლობს ჯგუფი ამა თუ იმ ვალდებულებას: რეალური ღირებულება მოგება ან ზარალში ასახვით და რეალური ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით. ჯგუფი არ ფლობს ფინანსური ვალდებულებებს რეალური ღირებულებით მოგება ზარალში ასახვით.

16. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სხვა ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც მიღებული სესხები და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გარიგებასთან დაკავშირებული ხარჯების გამოკლებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება, ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

ურთიერთგადახურვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ერთმანეთში გადაიხურება და ფინანსურ ანგარიშგებებში წარდგება ნეტო თანხა, მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს შესაბამისი იურიდიული უფლება და სურვილი აღნიშნული არსებითი თანხების ურთიერთგადახურვისთვის.

გადასახადები

მიმდინარე მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე საგადასახადო დავალიანებას. მიმდინარე საგადასახადო დავალიანება ეყრდნობა წლის დასაბეგრ მოგებას, რომელიც იანგარიშება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

დასაბეგრი მოგება განსხვავდება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში გაცხადებული მოგებისგან, იმ შემოსავლის ან ხარჯების მუხლების გამო, რომლებიც დასაბეგრი ან გამოსაქვითია სხვა წლებში და აგრეთვე იმ მუხლების გამო, რომლებიც არ იხეგრება ან იქვითება. ჯგუფის მიმდინარე საგადასახადო დავალიანება იანგარიშება საგადასახადო განაკვეთების გამოყენებით, რომლებიც ძალაშია ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის აქტივებს და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასს და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა.

შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და

16. ძირითადი საღრიცხო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

ჯგუფი იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის.

	<u>სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)</u>
შენობა-ნაგებობები	20
აღჭურვილობა და დანადგარები	3 - 20
იჯარით აღებული ფართის კეთილმოწყობა	იჯარით სარგებლობის პერიოდი
სხვა	3 - 5

სასარგებლო მომსახურების ვადა და სალიკვიდაციო ღირებულება მიმოიხილება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას აკუმულირებულ ამორტიზაციას და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ჯგუფის ყველა არამატერიალურ აქტივს აქვს შეზღუდული მომსახურების ვადა და მათზე ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის მთელი მომსახურების ვადის მანძილზე.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შემენის და აგრეთვე იმ დანახარჯებს რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის. სავაჭრო ფასდათმობები არ ჩაირთვება შემენის დანახარჯებში. ჯგუფი ყველა სახის მარაგის ჩამოწერისთვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდს.

ყოველ საანგარიშო პერიოდში ხდება მარაგების შეფასება გაუფასურებაზე. თუ აღმოჩნდა, რომ მარაგები გაუფასურებულია, საბალანსო ღირებულება მცირდება გაყიდვის ფასს მინუს გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯების ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება, გარდა მარაგებისა

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს ჯგუფი მიმოიხილავს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რომ განსაზღვროს, არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურებაზე იტესტება აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება) საბალანსო ღირებულება. გაუფასურების ზარალი მოგება ზარალში აღიარდება იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას.

ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დასაბეგრი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს, რომლისთვისაც არ დაკორექტირებულა სამომავლოდ პროგნოზირებული ფულადი ნაკადები.

თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია, როგორც მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომში შებრუნდება, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება და შეადგენს მისი ანაზღაურებადი ღირებულების გადასინჯულ ოდენობას, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა, წინა წლებში აქტივზე (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულზე) გაუფასურების ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. გაუფასურების ზარალის შებრუნების აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

16. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

საოპერაციო იჯარა

იჯარა არის საოპერაციო, თუ აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი რჩება მეიჯარეს.

საოპერაციო იჯარის შემთხვევაში, საიჯარო გადასახდელები (მეიჯარისგან მისაღები თანხებით შემცირებული) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, იჯარის მთელი პერიოდის განმავლობაში პროპორციულად.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებას ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. მომსახურების გაწევისას წარმოქმნილი ხარჯები აღიარდება მიღებული შემოსავლს პროპორციულად. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარ არის მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

ხელფასები და ბონუსები

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

საწესდებო კაპიტალი

ჯგუფის წევრების საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება თითოეული კომპანიის წესდებით. კომპანიების წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ.

რეალური ღირებულებით შეფასება

ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ზოგიერთი აქტივისა და ვალდებულებებისთვის მოითხოვება რეალური ღირებულებით შეფასება და განმარტება. ფინანსური და არაფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულებით შეფასებისათვის ჯგუფი იყენებს ხელმისაწვდომ საბაზრო მონაცემებს. ხარჯები, რომლებიც გამოიყენება რეალური ღირებულების შეფასებისთვის, კლასიფიცირდება სხვადასხვა დონეზე, იმის მიხედვით თუ რამდენად შესაძინევი ხარჯები არის გამოყენებული შეფასების მეთოდის განსაზღვრისთვის (რეალური ღირებულების იერარქია):

- დონე 1: აქტიურ ბაზარზე იდენტური ერთეულის კოტირებული ფასების გამოყენებით (არაკორექტირებული)
- დონე 2: თუ ასეთი ფასი არ არსებობს, სხვა პირდაპირ ან არაპირდაპირი ემპირიული მონაცემების მიხედვით, როგორიცაა ისეთი ბაზრის კოტირებული ფასი, რომელიც არ არის აქტიური იმ იდენტური ერთეულისათვის, რომელსაც სხვა მხარე ფლობს, როგორც აქტივს
- დონე 3: არასაბაზრო მონაცემების საფუძველზე

რეალური ღირებულების კლასიფიკაცია დონეებად დამოკიდებულია გამოყენებული ინფორმაციის დონეზე და რეალური ღირებულების გაანგარიშებაში მის მნიშვნელობაზე. დონეებს შორის გადატანა აისახება იმ პერიოდში, როდესაც ადგილი აქვს ასეთ მოვლენას.

შეწყვეტილი ოპერაციები

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

საწარმო შეწყვეტილი ოპერაციებიდან მიღებულ შემოსულობას და ფულად ნაკადებს წარადგენს განგრძობითი ოპერაციებისგან მიღებული შედეგებისგან განცალკევებით.

16. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ანარიცხები

ანარიცხი არის ვალდებულება, რომლის დაფარვის ვადა ან ოდენობა განუსაზღვრელია. ვალდებულება არის წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად წარმოშობილი მიმდინარე მოვალეობა, რომლის დასაფარავად საჭიროა ეკონომიკურ სარგებელში განთავსებული რესურსების საწარმოდან გასვლა. ვალდებულების წამოქმნელი მოვლენა არის ისეთი მოვლენა, რომელიც ქმნის იურიდიულ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რომლის მიხედვითაც ორგანიზაციამ უპირობოდ უნდა დაფაროს ვალდებულება. იურიდიული ვალდებულება არის ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება შემდეგი ფაქტორებიდან: ა) ხელშეკრულება (ყველა პირობის გათვალისწინებით, მათ შორის, ზეპირი); ბ) კანონმდებლობა; ან გ) სხვა კანონიერი ქმედება.

კონსტრუქციული ვალდებულება წარმოიქმნება ორგანიზაციის ქმედებებიდან, რაც გულისხმობს შემდეგს:

- წარსული პრაქტიკიდან მიღებული გამოცდილების შედეგად, გამოქვეყნებული პოლიტიკით ან საკმაოდ სპეციფიკური მიმდინარე განაცხადით, ორგანიზაცია სხვა მხარეებს მიუთითებს, რომ ის აიღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და

- შედეგად, ორგანიზაცია აღნიშნულ სხვა მხარეებს უქმნის სამართლიან მოლოდინს, რომ იგი შეასრულებს აღებულ ვალდებულებებს.

შეწყვეტილი ოპერაციები

შეწყვეტილი ოპერაცია არის საწარმოს კომპონენტი, რომელიც გაიყიდა ან კლასიფიცირებულია, როგორც გასაყიდად გამიზნული და: ა) წარმოადგენს საწარმოს განცალკევებულ ძირითად საქმიანობას ან ოპერაციების გეოგრაფიულ არეალს; ბ) არის განცალკევებული ძირითადი საქმიანობის ან ოპერაციების გეოგრაფიული არეალის გაყიდვის ერთიანი კოორდინირებული გეგმის ნაწილი; ან გ) არის კონკრეტულად შემდგომი გაყიდვის მიზნით შეძენილი შვილობილი საწარმო. საწარმო შეწყვეტილი ოპერაციებიდან მიღებულ შემოსულობას და ფულად ნაკადებს წარადგენს განგრძობითი ოპერაციებისგან მიღებული შედეგებისგან განცალკევებით.

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.

- 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.

როდესაც ხდება დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის ანალიზი, გაითვალისწინება არა მხოლოდ ურთიერთობის იურიდიული ფორმა, არამედ მისი არსი.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან ჯგუფის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა

კომპანიის ზოგადი მიმოხილვა

შპს „მედისონ ჰოლდინგი“ წარმოადგენს კომპანიას, რომლის ძირითადი საქმიანობა შემოფარგლება პირველადი ჯანდაცვით და ბიზნეს ფართების გაქირავებით (ფართები გაქირავებულია სამედიცინო პროფილის კომპანიებზე).

2018 წლის 30 მარტს პარტნორთა გადაწყვეტილების საფუძველზე გადაწყდა, რომ რეორგანიზაციის შედეგად შპს მედისონ ჰოლდინგს გამოეყოფა ცალკე კომპანია შპს „ბილდექსი“, რომელსაც შპს მედისონ ჰოლდინგისგან გადაეცა ყველა შვილობილი კომპანიის წილი და ასევე აქტივები და ვალდებულებები რომლებიც არ იყო დაკავშირებული სამედიცინო პროფილთან.

შესაბამისად, შპს მედისონ ჰოლდინგი გააგრძელებს ფუნქციონირებას მხოლოდ სამედიცინო მიმართულებით. რეორგანიზაცია დასრულდა 2018 წლის 24 მაისს.

შედეგად, შემდგომი მსჯელობები მმართველობის ანგარიშგებაზე იქნება მხოლოდ მედისონზე და არ იქნება მიმოხილული შვილობილი კომპანიების განვითარების გეგმები და ფინანსური მაჩვენებლები. კომპანიაში 2018 წლის ბოლოს მდგომარეობით დასაქმებული (შრომითი კონტრაქტი, მოსახურების კონტრაქტი) იყო 350 ადამიანი.

კომპანიას გააჩნია ოპერირების 7 წლიანი გამოცდილება. იგი უწევს პაციენტებს მომსახურებას ისეთი მიმართულებებით, როგორიცაა:

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

სამედიცინო სერვისების ძირითადი დაფინანსების წყაროებია: სახელმწიფო თავისი შესაბამისი პროგრამებით - შემოსავლების 39% (ვემსახურებით 83,722 ბენეფიციარს), სადაზღვეო კომპანიები - 7%, სხვა კლინიკები - 2% და კერძო ფიზიკური პირები - 52%.

აქვე მოგახსენებთ, რომ კომპანიას 2018 წლის განმავლობაში შეასრულა ჯამურად 5,179,809 ლარის ღირებულების, 431,821 რაოდენობის სერვისი.

კომპანიის სტრატეგიული გეგმები

სამედიცინო მიმართულებით იგეგმება, ახალი მაღალკვალიფიციური მედპერსონალის დამატება, სერვისების გამრავალფეროვნება (განსაკუთრების, საოჯახო მედიცინის და ინსტრუმენტული დიაგნოსტიკის მიმართულებით) და სამედიცინო ინვენტარის ნაწილობრივი განახლება.

იგეგმება, სამედიცინო პერსონალისთვის საბონუსე სისტემის დანერგვა, რითაც მნიშვნელოვანს მოიმატებს მედპერსონალის მოტივაციას.

იგეგმება ახალი ფილიალის დამატება, რომელიც აღიჭურვება თანამედროვე სამედიცინო ტექნოლოგიებით.

დამატებითი ინფორმაცია კომპანიის განვითარების და ბაზარზე პოზიციონირების შესახებ

კომპანიამ 2018 წელს დაიწყო რამდენიმე მნიშვნელოვანი პროექტი, რომლის მიზანია, კომპანიის შემოსავლების და მოგების გაზრდა, შემოსავლების დივერსიფიკაცია და ბაზარზე პოზიციის გამყარება. კომპანიამ, დაიწყო მნიშვნელოვანი PR ღონისძიებები, კერძოდ, კონფერენციები, გაცნობითი შეხვედრები რიგ უმაღლეს სასწავლებლებში. შეიქმნა სამუშაო ჯგუფები, რომლებიც „კარდაკარ“-ის პრინციპით აცნობდნენ მოსახლეობას შპს მედისონ ჰოლდინგის სერვისების და უპირატესობების შესახებ.

შპს მედიკონ ჰოლდინგი და მისი შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

2018 წლის 31 დეკემბერი

დავიწყეთ კომპანიის ოფიციალური ინტერნეტ სოციალური გვერდების საშუალებით მოსახლეობისთვის მნიშვნელოვანი სამედიცინო ინფორმაციების მიწოდება საინფორმაციო დოკუმენტების და მედიცინის სპეციალისტებთან ლაივ ჩართვების სახით.

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

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

ინფორმაცია კვლევების შესახებ

2018 წლის განმავლობაში კომპანია არ ყოფილა ჩართული კვლევებში.

ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების შესახებ

კომპანია ოპერირებს 4 ფილიალით (რომლიდანაც მხოლოდ კალოუბნის ქუჩაზე არსებული ფილიალი არის განთავსებული კომპანიის საკუთრებაში არსებულ ფართში):

- **ფილიალი 1 (ამბულატორია)** - მისამართი: თბილისი, ალ. გობრონიძის 27, დაკავებული ფართი 2,688 კვ.მ. ფილიალზე მიბმულია 29,492 ბენეფიციარი (საყოველთაო დაზღვევის ფარგლებში). ფილიალი აგენერირებს ჯამური სამედიცინო შემოსავლების 30 %-ს. ფილიალში დასაქმებული 103 თანამშრომელი;
- **ფილიალი 2 (ამბულატორია)** - მისამართი: თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზირი 83/11, დაკავებული ფართი 1,229 კვ.მ. ფილიალზე მიბმულია 25,435 ბენეფიციარი (საყოველთაო დაზღვევის ფარგლებში). ფილიალი აგენერირებს ჯამური სამედიცინო შემოსავლების 33 %-ს. ფილიალში დასაქმებული 91 თანამშრომელი;
- **ფილიალი 3 (ამბულატორია)** - მისამართი: თბილისი, კალოუბნის ქუჩა 12, დაკავებული ფართი 1,616 კვ.მ. ფილიალზე მიბმულია 28,795 ბენეფიციარი (საყოველთაო დაზღვევის ფარგლებში). ფილიალი აგენერირებს ჯამური სამედიცინო შემოსავლების 33 %-ს. ფილიალში დასაქმებული 108 თანამშრომელი;
- **ფილიალი 4 (სტომატოლოგიური მიმართულება)** - მისამართი: თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზირი 83/11, დაკავებული ფართი 175 კვ.მ. ფილიალი აგენერირებს ჯამური სამედიცინო შემოსავლების 4 %-ს. ფილიალში დასაქმებულია 11 თანამშრომელი.

კომპანიის მთავარი ფინანსური და არაფინანსური ინდიკატორების შესახებ

მთავარი ფინანსური ინდიკატორების ანალიზი

#	ინდიკატორის დასახელება	2018	2017	შედეგის ახსნა
1	სამედიცინო შემოსავლები	5,179,809	4,897,872	კომპანიას დაგემილი ქონდა სამედიცინო შემოსავლების 5 %-იანი მატება. შედეგი მიღწეულია. მთავარი ფაქტორია სამედიცინო მენეჯმენტის ფილიალების მენეჯმენტის დეტალებზე ფოკუსირების გაზრდა
2	საოპერაციო მოგება (ზარალი)	(118,815)	1,866,553	საოპერაციო მოგება/(ზარალი)-ს ასეთი უარყოფითი დინამიკის მთავარი განმსაზღვრელი ფაქტორია იჯარიდან შემოსავლების შემცირება, რომელიც გამოიწვია კომპანიის რეორგანიზაციამ.
3	წმინდა მოგება	608,178	1,258,068	მთავარი განმსაზღვრელი ფაქტორია საიჯარო შემოსავლების შემცირება

მთავარი არაფინანსური ინდიკატორების ანალიზი

#	ინდიკატორის დასახელება	2018	2017	შედეგის ახსნა
1	ჩატარებული სამედიცინო სერვისების რაოდენობა	431,821	399,095	სერვისების რაოდენობა გაზრდილია 32 726 ერთულით.
2	ბენეფიციარების რაოდენობა	83,722	96,181	2018 წლის განმავლობაში ადგილი ჰქონდა სახელმწიფოს მხრიდან სახელმწიფო დაზღვევით მოსარგებლეთა ბაზების ოპტიმიზაციას, რის შედეგადაც შემცირდა ბენეფიციარების რაოდენობა.

ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2018 წელს კომპანიას არ შეუძენია საკუთარი აქციები.

კომპანიის მთავარი რისკები, მოულოდნელობები და მათი პრევენციის პოლიტიკა

საქმიანობის პროცესში კომპანია დგას შემდეგი ფინანსური რისკების წინაშე: საკრედიტო რისკი, საბაზრო რისკი, საპროცენტო განაკვეთის რისკი, სავალუტო რისკი, ლიკვიდურობის რისკი.

კომპანიის პოლიტიკა ამ რისკების მართვასთან დაკავშირებით და ამ რისკებთან დაკავშირებული შესაძლო შედეგები, განმარტებულია ფინანსური ანგარიშგების მე-4 შენიშვნაში.

#	ძირითადი რისკები და მოულოდნელი სიტუაციების ახსნა	რისკების მართვა
1	საყოველთაო პროგრამის არსებული ფორმატის ცვლილება ან საერთოდ გაუქმება.	კომპანია მუდმივად ისწრაფვის შემოსავლების არასახელმწიფო წყაროების წილის მაქსიმალურად ზრდისკენ. კომპანია ცდილობს სადაზღვეო სექტორის პოტენციალის უფრო მეტად გამოყენებას. შედეგად 2018 წელს გაფორმდა მსხვილი კონტრაქტი ერთ-ერთ სადაზღვეო კომპანიასთან, რომელიც დამატებით კომპანიას მოუტანს 15-20 ათასამდე შემოსავალს მინიმუმ 20%-იანი მოგების მარჟით. ასევე მიმდინარეობს პაციენტი ფიზიკური პირების მოზიდვის ღონისძიებები, რომელიც აღწერილი ზედა თავებში. აქვე, გვინდა აღვნიშნოთ, რომ საყოველთაო პროგრამის არსებული ფორმატის ცვლილების ან საერთოდ გაუქმების შეთხვევაში, კომპანიის შემოსავლები განიცდის არსებით დაცემას რაც გამოიწვევს თანამშრომელთა რადიკალურ შემცირებას და მთლიანად იქნება გადასახედი ბიზნესის არსებული ფორმატი.

შპს მედიკონ ჰოლდინგი და მისი შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

2018 წლის 31 დეკემბერი

2	პოლიტიკურ-ეკონომიკური კონიუქტურა - საქართველო, როგორც განვითარებადი ქვეყანა, განიცდის მუდმივ გარდაქმნებს, რაც გარკვეულ არასტაბილურ გარემოს ქმნის მოკლევადიან პერსპექტივაში და გავლენას ახდენს კომპანიის სტრატეგიულ გეგმებზე. მაგალითად, სამედიცინო სფერო წარმოადგენს მაღალი რეგულაციების მქონე დარგს, შესაბამისად არსებითად ხშირი ცვლილებები რეგულაციებში მნიშვნელოვან კორექტირებებს ითხოვს კომპანიის გეგმებში.	კომპანიის მენეჯმენტი მაქსიმალურად ცდილობს თვალი ადევნოს ქვეყნის მაკრო და მიკრო ეკონომიკურ მაჩვენებლებს, პოლიტიკურ ტენდენციებს და საკანონმდებლო ცვლილებებს. ამისთვის მას დამატებით დაქირავებული ჰყავს კვალიფიციური აუდიტორული და იურიდიული კომპანიები
---	---	--

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2019 წლის 12 დეკემბერი შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი _____ ცოტნე შეროზია

ფინანსური მენეჯერი _____ მარიამ ვერძაძე

შპს მედიკონ ჰოლდინგი და მისი შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

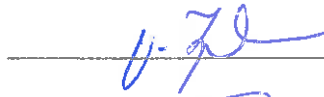
საქმიანობის მიმოხილვა

2018 წლის 31 დეკემბერი

2	პოლიტიკურ-ეკონომიკური კონიუქტურა - საქართველო, როგორც განვითარებადი ქვეყანა, განიცდის მუდმივ გარდაქმნებს, რაც გარკვეულ არასტაბილურ გარემოს ქმნის მოკლევადიან პერსპექტივაში და გავლენას ახდენს კომპანიის სტრატეგიულ გეგმებზე. მაგალითად, სამედიცინო სფერო წარმოადგენს მაღალი რეგულაციების მქონე დარგს, შესაბამისად არსებითად ხშირი ცვლილებები რეგულაციებში მნიშვნელოვან კორექტირებებს ითხოვს კომპანიის გეგმებში.	კომპანიის მენეჯმენტი მაქსიმალურად ცდილობს თვალი ადევნოს ქვეყნის მაკრო და მიკრო ეკონომიკურ მაჩვენებლებს, პოლიტიკურ ტენდენციებს და საკანონმდებლო ცვლილებებს. ამისთვის მას დამატებით დაქირავებული ჰყავს კვალიფიციური აუდიტორული და იურიდიული კომპანიები
---	---	--

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2019 წლის 12 დეკემბერი შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი



ცოტნე შეროზია

ფინანსური მენეჯერი



მარიამ ვერძაძე