სს „სამედიცინო კორპორაცია ევექსი“

შემოკლებული შუალედური კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2016 წლის 30 ივნისით დასრულებული ექვსთვიანი პერიოდისთვის

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის შემოკლებული კონსოლიდირებული ანგარიშგება 1
სრული შემოსავლის შემოკლებული კონსოლიდირებული ანგარიშგება 2
კაპიტალში ცვლილებების შემოკლებული კონსოლიდირებული ანგარიშგება 3
ფულადი ნაკადების შემოკლებული კონსოლიდირებული ანგარიშგება 4

შემოკლებული შუალედური კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია 5
2. მომზადების საფუძველი 6
3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები 7
4. საწარმოთა გაერთიანება 12
5. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები 19
6. ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშები 20
7. ძირითადი საშუალებები 22
8. გუდვილი და სხვა არამატერიალური აქტივები 24
9. გადასახადები 25
10. ავანსები 27
11. სხვა აქტივები 27
12. ნასესხები სახსრები 28
13. კრედიტორული დავალიანება 28
14. გამოშვებული ობლიგაციები 28
15. აქციების შესყიდვებზე გადასახდელი ანგარიშები 29
16. ფინანსური იჯარის ვალდებულებები 29
17. სხვა ვალდებულებები 29
18. პირობითი ვალდებულებები 30
19. საკუთარი კაპიტალი 31
20. შემოსავალი ჯანდაცვის მომსახურებიდან 32
21. ჯანდაცვის მომსახურებაზე გაწეული დანახარჯები 32
22. ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი 33
23. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები 33
24. საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი 34
25. წმინდა ერთჯერადი ხარჯი 34
26. წილობრივი ინსტრუმენტებით კომპენსაცია 35
27. კაპიტალის მართვა 36
28. ვადიანობის ანალიზი 37
29. სამართლიანი ღირებულების შეფასება 38
30. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან 39
31. ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები 41

ფინანსური მდგომარეობის შემოკლებული კონსოლიდირებული ანგარიშგება 2016 წლის 30 ივნისის მდგომარეობით

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	30 ივნისი, 2016 წ.	31 დეკემბერი, 2015 წ.
აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	5	6,311	51,034
ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშები	6	77,757	71,348
გადახდილი ავანსები	10	42,300	6,118
ძირითადი საშუალებები	7	487,978	439,006
გუდვილი და სხვა არამატერიალური აქტივები	8	28,191	19,708
მოგების მიმდინარე საგადასახადო აქტივები		1,576	806
მოგების გადავადებული საგადასახადო აქტივები	9	2,415	–
სხვა აქტივები	11	20,069	25,749
სულ აქტივები		**666,597**	**613,769**
ვალდებულებები			
კრედიტორული დავალიანება	13	25,047	29,370
თანამშრომლების კომპენსაციის დანარიცხები		16,262	17,679
აქციების შესყიდვებზე გადასახდელი ანგარიშები	15	2,850	22,075
ნასესხები სახსრები	12	85,345	104,901
გამოშვებული ობლიგაციები	14	33,824	35,537
ფინანსური იჯარის ვალდებულებები	16	8,886	–
მოგების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები		400	614
მოგების გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები	9	–	23,890
სხვა ვალდებულებები	17	36,005	11,328
სულ ვალდებულებები		**208,619**	**245,394**
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	19	53,076	46,840
დამატებით შეტანილი კაპიტალი	19	273,959	230,454
სხვა რეზერვები	19	(14,906)	(15,372)
გაუნაწილებელი მოგება		94,444	50,453
კომპანიის აქციონერებისთვის განკუთვნილი მთლიანი კაპიტალი		**406,573**	**312,375**
არასაკონტროლო პაკეტის მფლობელებისთვის		51,405	56,000
სულ კაპიტალი		**457,978**	**368,375**
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		**666,597**	**613,769**

5-41 გვერდებზე წარმოდგენილი შემოკლებული შუალედური კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიდა სს „სამედიცინო კორპორაცია ევექსის" დირექტორთა საბჭოს მიერ 2016 წლის 5 ოქტომბერს და ხელმოწერილია შემდეგი პირების მიერ:

ნიკოლოზ გამყრელიძე — გენერალური დირექტორი

5 ოქტომბერი 2016 წ.

დავით ვახტანგიშვილი — გენერალური დირექტორის მოადგილე ფინანსური მიმართულებით

5 ოქტომბერი 2016 წ.

5-41 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე შემოკლებული შუალედური კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სრული შემოსავლის შემოკლებული კონსოლიდირებული ანგარიშგება 2016 წლის 30 ივნისით დასრულებული პერიოდისთვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	*2016 წლის 30 ივნისით დასრულე-ბული პერიოდი*	*2015 წლის 30 ივნისით დასრულე-ბული პერიოდი*
შემოსავალი ჯანდაცვის მომსახურებიდან	20	118,097	86,577
ჯანდაცვის მომსახურების თვითღირებულება	21	(64,397)	(48,462)
საერთო მოგება		**53,700**	**38,115**
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		1,869	1,567
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	22	(9,792)	(10,660)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	23	(5,396)	(3,679)
ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშებისა და სხვა დებიტორული დავალიანების გაუფასურება		(1,978)	(1,737)
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(1,235)	(1,076)
		(18,401)	**(17,152)**
შემოსავალი პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე		**37,168**	**22,530**
ცვეთა და ამორტიზაცია	7, 8	(8,382)	(4,600)
საპროცენტო შემოსავალი	24	273	397
საპროცენტო ხარჯი	24	(5,903)	(10,287)
წმინდა (ზარალი)/მოგება უცხოურ ვალუტიდან		(214)	3,427
წმინდა არარეგულარული ხარჯი	25	493	(768)
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		**23,435**	**10,699**
მოგების გადასახადის სარგებელი	9	2,970	707
მოგების გადასახადის ერთჯერადი სარგებელი	9	25,135	–
პერიოდის მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი		**51,540**	**11,406**
განკუთვნილი:			
- კომპანიის აქციონერებისთვის		43,991	9,944
- არასაკონტროლო პაკეტის მფლობელებისთვის		7,549	1,462
მოგება ერთ აქციაზე:			
- საბაზო მოგება ერთ აქციაზე	19	0.83	0.34
- განზავებული მოგება ერთ აქციაზე	19	0.83	0.34

5-41 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე შემოკლებული შუალედური კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

კაპიტალში ცვლილებების შემოკლებული კონსოლიდირებული ანგარიშგება 2016 წლის 30 ივნისით დასრულებული პერიოდისთვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	*განკუთვნილი კომპანიის აქციონერებისთვის*						
		საწესდებო კაპიტალი	*დამატებით შეტანილი კაპიტალი*	*სხვა რეზერვები*	*გაუნაწილებელი მოგება*	*სულ*	*არასაკონტროლო პაკეტი*	*სულ კაპიტალი*
1 იანვარი, 2015 წ.		**24,165**	**89,702**	**(16,626)**	**31,876**	**129,117**	**25,512**	**154,629**
მოგება პერიოდის განმავლობაში		–	–	–	9,944	9,944	1,462	11,406
მთლიანი სრული შემოსავალი		**–**	**–**	**–**	**9,944**	**9,944**	**1,462**	**11,406**
საწარმოთა გაერთიანების შედეგად წარმოქმნილი არასაკონტროლო პაკეტი		–	–	–	–	–	1,488	1,488
დამატებითი წილის შესყიდვა არსებულ შვილობილ კომპანიებში	19	–	–	1,254	–	1,254	(3,265)	(2,011)
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა		5,269	23,011	–	–	28,280	–	28,280
წილობრივი ინსტრუმენტებით კომპენსაცია		–	341	–	–	341	–	341
30 ივნისი, 2015 წ.		**29,434**	**113,054**	**(15,372)**	**41,820**	**168,936**	**25,197**	**194,133**

	შენიშვნა	*განკუთვნილი კომპანიის აქციონერებისთვის*						
		საწესდებო კაპიტალი	*დამატებით შეტანილი კაპიტალი*	*სხვა რეზერვები*	*გაუნაწილებელი მოგება*	*სულ*	*არასაკონტროლო პაკეტი*	*სულ კაპიტალი*
1 იანვარი, 2016 წ.		**46,840**	**230,454**	**(15,372)**	**50,453**	**312,375**	**56,000**	**368,375**
მოგება პერიოდის განმავლობაში		–	–	–	43,991	43,991	7,549	51,540
მთლიანი სრული შემოსავალი		**–**	**–**	**–**	**43,991**	**43,991**	**7,549**	**51,540**
საწარმოთა გაერთიანების შედეგად მიღებული არასაკონტროლო პაკეტი		–	–	–	–	–	(1,025)	(1,025)
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა		6,236	42,404	–	–	48,640	–	48,640
დამატებითი წილის შესყიდვა არსებულ შვილობილ კომპანიებში	19	–	–	466	–	466	(11,119)	(10,653)
წილობრივი ინსტრუმენტებით კომპენსაცია		–	1,101	–	–	1,101	–	1,101
30 ივნისი, 2016 წ.		**53,076**	**273,959**	**(14,906)**	**94,444**	**406,573**	**51,405**	**457,978**

5-41 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე შემოკლებული შუალედური კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ფულადი ნაკადების შემოკლებული კონსოლიდირებული ანგარიშგება
30 ივნისით დასრულებული პერიოდისთვის

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	*2016 წლის 30 ივნისით დასრულებუ-ლი პერიოდი*	*2015 წლის 30 ივნისით დასრულებუ-ლი პერიოდი*
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული / (საქმიანობაში გამოყენებული) ფულადი ნაკადები			
ჯანდაცვის მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი		101,541	70,986
ჯანდაცვის მომსახურების გადახდილი თვითღირებულება		(62,478)	(44,544)
გადახდილი ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი		(9,813)	(9,366)
გადახდილი ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები		(9,218)	(2,334)
მიღებული სხვა საოპერაციო შემოსავალი		1,751	1,613
გადახდილი სხვა საოპერაციო ხარჯები		(1,190)	(818)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები მოგების გადასახადის გადახდამდე		**20,593**	**15,537**
გადახდილი მოგების გადასახადი		(1,295)	(215)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		**19,298**	**15,322**
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული / (საქმიანობაში გამოყენებული) ფულადი ნაკადები			
შვილობილი კომპანიების შესყიდვა, მიღებული ნაღდი ფულის გამოკლებით		(25,399)	(37,627)
დამატებითი წილის შესყიდვა არსებულ შვილობილ კომპანიებში		(2,472)	(2,011)
საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდების შესყიდვა		(2,011)	–
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(49,983)	(23,953)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(1,835)	(1,516)
გაცემული სესხები		(5,400)	–
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		1,527	1,779
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		**(85,573)**	**(63,328)**
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული / (საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები			
საწესდებო კაპიტალის ზრდა		48,640	28,280
გამოშვებული ობლიგაციების გამოსყიდვა	14	(1,350)	–
ობლიგაციების გამოშვება		–	34,247
აღებული სესხები		30,662	8,117
დაფარული სესხები		(49,499)	(16,617)
შემოსავალი წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტებიდან		–	2,000
გადახდილი საპროცენტო ხარჯი		(6,284)	(10,461)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		**22,169**	**45,566**
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(617)	508
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა შემცირება		**(44,723)**	**(1,932)**
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, პერიოდის დასაწყისში	5	**51,034**	**25,586**
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	5	**6,311**	**23,654**

5-41 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე შემოკლებული შუალედური კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

1. ზოგადი ინფორმაცია

2014 წელს სს „სადაზღვევო კომპანია ალდაგმა“ (შემდგომში „ალდაგი“) და მისმა შვილობილმა კომპანიებმა (შემდგომში „ალდაგი ჯგუფი“) განახორციელეს რეორგანიზაცია, რომ ჯანმრთელობის დაცვის მომსახურებისა და სამედიცინო დაზღვევის მიმართულებები გაემიჯნათ ქონებისა და სიცოცხლის რისკების დაზღვევის მიმართულებებისგან. 2014 წლის 1 აგვისტოსთვის ალდაგის სამედიცინო დაზღვევის სეგმენტი დანარჩენ მიმართულებებს გამოეყო და გადაეცა ახლად დაფუძნებულ იურიდიულ პირს - სს „სადაზღვევო კომპანია იმედი L-ს“. ამავდროულად, ალდაგის ჯგუფში შემავალი ჯანდაცვის პროვაიდერები გადაეცა ახალდაარსებულ ჰოლდინგურ კომპანიას - სს „სამედიცინო კორპორაცია ევექსს“ (შემდგომში „ევექსი“, „ჯგუფი“ ან „კომპანია“).

2016 წლის 30 ივნისისა და 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ევექსის საბოლოო მშობელია „ბიჯიეიჩ“ ჯგუფი (შემდგომში „ბიჯიეიჩი“), რომელიც დაფუძნებულია ლონდონში, გაერთიანებულ სამეფოში. 2016 წელს ბიჯიეიჩმა სახელი შეიცვალა ბიჯეო ჯგუფზე (შემდგომში „ბიჯეო“). ევექსის შედეგები კონსოლიდირდება ბიჯეოს ანგარიშებში.

ჯგუფი სამედიცინო მომსახურებას უწევს სტაციონარულ და ამბულატორიულ მომხმარებლებს საქართველოს სხვადასხვა კუთხეში არსებული საავადმყოფოებისა და კლინიკების ქსელის მეშვეობით.

ევექსის იურიდიული მისამართია ვაჟა-ფშაველას 40, თბილისი, საქართველო.

2016 წლის 30 ივნისისა და 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ევექსის 100%-იანი წილის მფლობელი იყო სს „საქართველოს ჯანდაცვის ჯგუფი“.

ჯგუფი მოიცავს საქართველოში დაფუძნებულ შემდეგ შვილობილ და მეკავშირე კომპანიებს:

	წილობრივი მონაწილეობა / ხმის უფლება				
შვილობილი კომპანია	*30-ივნ-2016*	*31-დეკ-2015*	*სფერო*	*დაფუძ-ნების თარიღი*	*შეძენის თარიღი*
გნკო	50%	50%	ჯანმრთელობის დაცვა	4-ივნ-01	5-აგვ-2015
შპს „ნეფროლოგიის განვითარების კლინიკური ცენტრი“	40%	40%	ჯანმრთელობის დაცვა	28-სექტ-10	5-აგვ-2015
მაღალი სამედიცინო ტექნოლოგიების ცენტრი, საუნივერსიტეტო კლინიკა	50%	50%	ჯანმრთელობის დაცვა	16-აპრ-99	5-აგვ-2015
შპს „დეკა“	95%	95%	ჯანმრთელობის დაცვა	12-იანვ-12	30-ივნ-15
შპს „ევექს-ლოჯისტიკა“	100%	100%	ჯანმრთელობის დაცვა	13-თებ-15	არა
შპს „პედიატრიის ინსტიტუტი, ალერგიისა და რევმატოლოგიის ცენტრი“	100%	100%	ჯანმრთელობის დაცვა	6-მარტ-00	19-თებ-14
შპს „პათოლოგიის რეფერალური ცენტრი“	100%	100%	ჯანმრთელობის დაცვა	29-დეკ-14	არა
სს „წმ. ნიკოლოზის სახელობის ქირურგიული ცენტრი“	93%	93%	ჯანმრთელობის დაცვა	10-ნოვ-00	20-მაისი-08
სს „ქუთაისის სამხარეო დედათა და ბავშვთა სამკურნალო-დიაგნოსტიკური ცენტრი“	67%	67%	ჯანმრთელობის დაცვა	5-მაისი-03	29-ნოვ-11
შპს „აკ. ზ. ცხაკაიას სახელობის დასავლეთ საქართველოს ინტერვენციული მედიცინის ეროვნული ცენტრი“	67%	67%	ჯანმრთელობის დაცვა	15-ოქტ-04	29-ნოვ-11

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

1. ზოგადი ინფორმაცია (გაგრძელება)

შვილობილი კომპანია	*წილობრივი მონაწილეობა / ხმის უფლება* 30-ივნ-2016	31-დეკ-2015	*სფერო*	*დაფუძ-ნების თარიღი*	*შეძენის თარიღი*
შპს „წყალტუბოს რაიონული საავადმყოფო“	67%	67%	ჯანმრთელობის დაცვა	29-სექ-99	29-ნოვ-11
შპს „უნიმედი აჭარა“	100%	100%	ჯანმრთელობის დაცვა	29-ივნ-10	30-აპრ-12
შპს „უნიმედი სამცხე“	100%	100%	ჯანმრთელობის დაცვა	29-ივნ-10	30-აპრ-12
შპს „უნიმედი კახეთი“	100%	100%	ჯანმრთელობის დაცვა	29-ივნ-10	30-აპრ-12
ააიპ „ევექსის სასწავლო ცენტრი“	100%	100%	სხვა	20-დეკ-13	20-დეკ-13
შპს „მ. იაშვილის სახ. ბავშვთა ცენტრალური საავადმყოფო“	100%	67%	ჯანმრთელობის დაცვა	3-მაისი-11	19-თებ-14
შპს „კატასტროფის მედიცინის პედიატრიული ცენტრი“	100%	100%	ჯანმრთელობის დაცვა	18-ივნ-13	1-მარტ-15
შპს „ემერჯენსი სერვისი“*	–	–	ჯანმრთელობის დაცვა	28-ივლ-09	1-ივნ-16
სს „ფოთის ცენტრალური კლინიკური საავადმყოფო“	–	–	ჯანმრთელობის დაცვა	29-ოქტ-02	1-იანვ-16

ასოცირებული კომპანია	*წილობრივი მონაწილეობა / ხმის უფლება* 30-ივნ-2016	31-დეკ-2015	*სფერო*	*დაფუძ-ნების თარიღი*	*შეძენის თარიღი*
შპს „გეოლაბი“	25%	25%	ჯანმრთე-ლობის დაცვა	3-მაისი-11	5-აგვ-2015

* ჯგუფს დე ფაქტო კონტროლი აქვს შვილობილ კომპანიაზე (მე-4 შენიშვნა)

2. მომზადების საფუძველი

მომზადების საფუძველი

წინამდებარე შუალედურ შეკვეცილ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში 2015 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილი ფინანსური ინფორმაცია მომზადებულია ფასს-ის შესაბამისად.

2016 წლის 30 ივნისით დასრულებული ექვსთვიანი პერიოდის შემოკლებული შუალედური კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტის („ბასს“) 34-ის - „შუალედური ფინანსური ანგარიშგება“ შესაბამისად. ჯგუფის წლიური ფინანსური ანგარიშგება მზადდება „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების“ (შემდეგში „ფასს“).

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

შემოკლებული შუალედური კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს ყველა იმ ინფორმაციას და განმარტებით შენიშვნას, რაც წლიური კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის მოითხოვება, ამიტომ ის ჯგუფის 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობითა და ამავე თარიღით დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად უნდა იქნეს წაკითხული.

შემოკლებული შუალედური კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს გარკვეულ შეფასებებს და დაშვებებს, რაც გავლენას ახდენს გაცხადებულ შემოსავალსა და ხარჯზე, აქტივებსა და ვალდებულებებზე და პირობითი ვალდებულებების განმარტებით შენიშვნებზე შემოკლებული შუალედური კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის. მიუხედავად იმისა, რომ ეს შეფასებები და დაშვებები ეყრდნობა ხელმძღვანელობის საუკეთესო განსჯას შემოკლებული შუალედური კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის, ფაქტობრივი შედეგები შეფასებებისგან შეიძლება განსხვავდებოდეს.

წინამდებარე შემოკლებული შუალედური კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ათას ლარში, თითო აქციის ღირებულების გარდა, და თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ჯგუფის დირექტორთა საბჭოს შეფასებით, ჯგუფს შესწევს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, და გამოთქვა კმაყოფილება იმასთან დაკავშირებით, რომ ჯგუფს აქვს საკმარისი რესურსები, გააგრძელოს საქმიანობა უახლოეს მომავალში, შემოკლებული შუალედური კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან მინიმუმ 12-თვიანი პერიოდის განმავლობაში. ამასთან, ხელმძღვანელობა არ ფლობს ინფორმაციას, რომელმაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს ჯგუფის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. აქედან გამომდინარე, შემოკლებული შუალედური კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ჯგუფის მიერ მიღებული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები

შემოკლებული შუალედური კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა შეესაბამება იმ სააღრიცხვო პოლიტიკებს, რომელთა მიხედვითაც ჯგუფმა 2015 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა. ჯგუფს ვადაზე ადრე არ მიუღია ისეთი სტანდარტი, ინტერპრეტაცია თუ ცვლილება, რომელიც გამოშვებულია, მაგრამ ჯერ ძალაში არ არის შესული.

ამ ცვლილებების ხასიათი და გავლენა აღწერილია ქვემოთ. მიუხედავად იმისა, რომ ეს ახალი სტანდარტები და ცვლილებები 2016 წელს პირველად შედის ძალაში, მათ არ აქვთ არსებითი გავლენა ჯგუფის კონსოლიდირებულ წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ან მის შუალედურ შეკვეცილ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ქვემოთ დაწვრილებით განვიხილავთ თითოეული ახალი სტანდარტისა და ცვლილების ხასიათსა და გავლენას.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფასს (IFRS) 14 – „გადავადების მარეგულირებელი ანგარიშები“

ფასს 14 არის ნებაყოფლობით გამოსაყენებელი სტანდარტი, რომელიც საწარმოს, რომლის საქმიანობაზეც ვრცელდება ტარიფების რეგულირება, საშუალებას აძლევს, გააგრძელოს არსებული სააღრიცხვო პოლიტიკის დიდი ნაწილის გამოყენება გადავადების მარეგულირებელი ანგარიშების ნაშთებისთვის, ფასს-ის პირველად გამოყენებისას. საწარმოებმა, რომლებიც გამოიყენებენ ფასს 14-ს, გადავადების მარეგულირებელი ანგარიშები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ცალკე მუხლად უნდა წარმოადგინონ და ასახონ ამ ანგარიშებზე არსებული ნაშთების მოძრაობა ცალკე მუხლად მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებებში. სტანდარტით სავალდებულოა საწარმოს ტარიფების რეგულირების ხასიათისა და მასთან დაკავშირებული რისკების, ასევე მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ტარიფების რეგულირების გავლენის გაცხადება. ფასს 14 ძალაში შედის 2016 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. რადგანაც ჯგუფი უკვე ამზადებს ანგარიშგებას ფასს-ის მიხედვით და არ მონაწილეობს ტარიფების რეგულირების საქმიანობაში, ეს სტანდარტი მასზე არ ვრცელდება.

ფასს (IFRS) 11-ის შესწორება - „ერთობლივი გარიგებები“: წილების შეძენის აღრიცხვა“

ფასს 11-ში შეტანილი ცვლილებების თანახმად, ერთობლივმა საქმიანობის მონაწილემ, რომელიც აღრიცხავს ერთობლივ საქმიანობაში წილის შესყიდვის ოპერაციას, რომელშიც ერთობლივი საქმიანობა წარმოადგენს ბიზნესსაქმიანობას, უნდა გამოიყენოს ფასს 3-ის - „საწარმოთა გაერთიანება“ - საწარმოთა გაერთიანების ბუღალტრული აღრიცხვისთვის შესაბამისი პრინციპები. ცვლილებები ასევე განმარტავს, რომ ერთობლივ საქმიანობაში წარსულში არსებული წილი არ ექვემდებარება გადაფასებას, იმავე ერთობლივი საქმიანობის ფარგლებში დამატებითი წილის შესყიდვისას, თუ ხდება ერთობლივი კონტროლის შენარჩუნება. ამასთანავე, ფასს 11-ს დაემატა გამონაკლისები, რომლებიც ხაზს უსვამენ, რომ ეს ცვლილებები არ გამოიყენება, როდესაც მხარეები, რომლებიც ინაწილებენ ერთობლივ კონტროლს, მათ შორის ანგარიშმგებელი ერთეული, ექვემდებარებიან ერთი და იმავე საბოლოო მაკონტროლებელი მხარის საერთო კონტროლს. ცვლილებები ეხება როგორც პირველადი წილის შესყიდვას საერთო ოპერაციაში, ისე ნებისმიერი დამატებითი წილის შესყიდვას იმავე საერთო ოპერაციაში და გამოიყენება პერსპექტიულად, 2016 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. ნებადართულია ვადაზე ადრე დანერგვა და გამოყენება. ეს ცვლილებები ჯგუფზე გავლენას არ ახდენს, რადგან ამ პერიოდის განმავლობაში არ მომხდარა წილის შესყიდვა საერთო ოპერაციის ფარგლებში.

ცვლილებები ბასს (IAS) 16-სა და ბასს (IAS) 38-ში - „ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვის მისაღები მეთოდების დაზუსტება“

ცვლილებები განმარტავს ბასს 16-ის „ძირითადი საშუალებები“ და ბასს 38-ის „არამატერიალური აქტივები“ პრინციპს, რომ შემოსავალი ასახავს ეკონომიკურ სარგებელს, რომელიც მიიღება ბიზნესსაქმიანობიდან (რისი ნაწილიც არის აქტივი) და არა იმ ეკონომიკურ სარგებელს, რომელიც მიიღება აქტივის გამოყენების შედეგად. შედეგად, შეუძლებელია შემოსავლების მეთოდის გამოყენება ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად და მისი გამოყენება შესაძლებელია მხოლოდ ძალიან იშვიათ შემთხვევებში არამატერიალურ აქტივებზე ამორტიზაციის დასარიცხად. ცვლილებები ძალაში შედის პერსპექტიულად, 2016 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. ნებადართულია ვადაზე ადრე გამოყენებაც. ცვლილებები არ მოქმედებს ჯგუფზე, რადგან იგი არ იყენებს შემოსავლების მეთოდს თავის გრძელვადიან აქტივებზე ცვეთის დარიცხვისთვის.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ცვლილებები ბასს (IAS) 16-ში და ბასს (IAS) 41-ში - „სოფლის მეურნეობა: სამრეწველო მცენარეები“

ცვლილებები მოქმედებს იმ ბიოლოგიური აქტივების ბუღალტრული აღრიცხვის წესზე, რომლებიც შეესაბამება „სამრეწველო მცენარის“ განმარტებას. ცვლილების თანახმად, ბიოლოგიური აქტივები, რომლებიც შეესაბამება „სამრეწველო მცენარის“ განმარტებას, აღარ შევა ბასს 41-ის „სოფლის მეურნეობა“ მოქმედების ფარგლებში. ამის ნაცვლად, ისინი დაექვემდებარება ბასს 16-ს. პირველადი აღიარების შემდეგ, სამრეწველო მცენარეების შეფასება მოხდება ბასს 16-ის მიხედვით, დაგროვილი ღირებულებით (სიმწიფემდე), ღირებულების ან გადაფასების (სიმწიფის შემდეგ) მოდელის გამოყენებით. ცვლილებები ასევე მოითხოვს, რომ პროდუქტი, რომელიც იზრდება სამრეწველო მცენარეებზე, დარჩეს ბასს 41-ის მოქმედების ფარგლებში და შეფასდეს გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული სამართლიანი ღირებულებით. სამრეწველო მცენარეებთან დაკავშირებული სამთავრობო გრანტებისთვის, გამოყენებული უნდა იქნეს ბასს 20 „სამთავრობო გრანტების ბუღალტრული აღრიცხვა და სახელმწიფო დახმარების განმარტებითი შენიშვნები“. ცვლილებები რეტროსპექტულად (უკუქცევითი ძალით) შედის ძალაში 2016 წლის 1 იანვარს ან უფრო გვიან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. ნებადართულია ვადაზე ადრე დანერგვა და გამოყენება. ამ ცვლილებებს გავლენა არ აქვს ჯგუფზე, რადგან ეს უკანასკნელი არ ფლობს სამრეწველო მცენარეებს.

ცვლილებები ბასს (IAS) 27-ში - „კაპიტალ-მეთოდი ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში“

ცვლილებები საწარმოებს საშუალებას მისცემს, გამოიყენონ კაპიტალ-მეთოდი, რათა ბუღალტრულად აღრიცხონ შვილობილ, ერთობლივ და მეკავშირე საწარმოებში ჩადებული ინვესტიციები, თავიანთ ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშებში. საწარმოებმა, რომლებიც უკვე იყენებენ ფასს-ს და სურთ, რომ გადავიდნენ კაპიტალ-მეთოდზე თავიანთ ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში, უნდა შეიტანონ ეს ცვლილება რეტროსპექტულად (უკუქცევითი ძალით). საწარმოებს, რომლებიც პირველად იყენებენ ფასს-ს და არჩევენ კაპიტალ-მეთოდის გამოყენებას თავიანთ ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში, ამ მეთოდის გამოყენება მოეთხოვებათ ფასს-ზე გადასვლის თარიღიდან. ცვლილებები ძალაში შედის 2016 წლის 1 იანვარს ან უფრო გვიან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. ნებადართულია ვადაზე ადრე დანერგვა და გამოყენება. ამ ცვლილებებს გავლენა არ აქვს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ყოველწლიური გაუმჯობესებები 2012-2014 წ.წ. ციკლი

მოცემული გაუმჯობესებები ძალაშია 2016 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. მათ შორისაა:

ფასს 5 „გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივები და შეწყვეტილი ოპერაციები“

აქტივების (ან გამსვლელი ჯგუფის) გასხვისება ძირითადად ხდება მათი გაყიდვით, ან მფლობელებისთვის განაწილებით. ფასს 5-ის ცვლილება განმარტავს, რომ გასხვისების ერთი მეთოდიდან მეორეზე გადასვლა, არ უნდა იქნეს მიჩნეული გასხვისების ახალ გეგმად, არამედ უნდა ჩაითვალოს არსებული გეგმის გაგრძელებად. მაშასადამე, ფასს 5-ის მოთხოვნების გამოყენება ხდება უწყვეტად. აღნიშნული ცვლილება გამოიყენება პერსპექტიულად. ამ ცვლილებებს გავლენა არ აქვს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფასს (IFRS) 7 „ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნები“

(i) მომსახურების კონტრაქტები

ცვლილება განმარტავს, რომ მომსახურების კონტრაქტი, რომელიც შეიცავს გასამრჯელოს, შეიძლება წარმოადგენდეს ფინანსურ აქტივში მონაწილეობის გაგრძელებას. იმისათვის, რომ კომპანიამ დაადგინოს განმარტებითი შენიშვნების აუცილებლობა, უნდა მოხდეს გასამრჯელოსა და კონტრაქტის შინაარსობრივი შეფასება მონაწილეობის გაგრძელების შესახებ ფასს 7-ში მოცემული მითითებების მიხედვით. იმის შეფასება, თუ მომსახურების რომელი კონტრაქტები წარმოადგენს მონაწილეობის შენარჩუნებას, უნდა მოხდეს რეტროსპექტულად. ამის მიუხედავად, განმარტებითი შენიშვნები არ არის სავალდებულო ნებისმიერი პერიოდისთვის, რომელიც წინ უსწრებს ცვლილებების პირველად გამოყენების წლიურ პერიოდს.

(ii) ფასს 7-ის ცვლილების გავრცელება შეკვეცილ შუალედურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ცვლილება განმარტავს, რომ ურთიერთგაქვითვის განმარტებითი შენიშვნის მოთხოვნა არ ვრცელდება შეკვეცილ შუალედურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე, თუ ეს განმარტებითი შენიშვნა ყველაზე ბოლო წლიურ ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაციისგან მნიშვნელოვანად არ განსხვავდება. აღნიშნული ცვლილება გამოიყენება უკუქცევითი ძალით. ამ ცვლილებებს გავლენა არ აქვს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ბასს 19 „დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები“

ცვლილება განმარტავს, რომ მაღალი ხარისხის კორპორატიული ობლიგაციების ბაზრის სიღრმის შეფასება ხდება იმ ვალუტის მიხედვით, რომელშიც არის ვალდებულება გამოხატული და არა იმ ქვეყნის მიხედვით, სადაც ვალდებულება მდებარეობს. როდესაც არ არსებობს მაღალი ხარისხის კორპორატიული ობლიგაციების ბაზრის სიღრმე ასეთ ვალუტაში, უნდა მოხდეს სახელმწიფო ობლიგაციების განაკვეთების გამოყენება. აღნიშნული ცვლილება გამოიყენება პერსპექტიულად. ამ ცვლილებებს გავლენა არ აქვს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ბასს (IAS) 34 „შუალედური ფინანსური ანგარიშგება“

ცვლილება განმარტავს, რომ სავალდებულო შუალედური განმარტებითი შენიშვნები უნდა გაცხადდეს ან პირდაპირ შუალედურ ფინანსურ ანგარიშებში, ან უნდა ჩაირთოს, ჯვარედინი მითითებების გზით, შუალედურ ფინანსურ ანგარიშგებებსა და შუალედურ ფინანსურ ანგარიშებს (როგორიცაა ხელმძღვანელობის კომენტარები ან რისკების ანგარიში) შორის. შუალედურ ფინანსურ ანგარიშში მოცემული სხვა ინფორმაცია, იმავე პირობებით და იმავე დროს უნდა იყოს ხელმისაწვდომი მომხმარებლებისთვის, როგორც არის ხელმისაწვდომი შუალედური ფინანსური ანგარიშგება. აღნიშნული ცვლილება გამოიყენება უკუქცევითი ძალით.

ეს ცვლილებები ჯგუფზე გავლენას არ ახდენს.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ცვლილებები ბასს 1-ში „ინფორმაციის გახსნის ინიციატივა“

ბასს 1-ის ცვლილებები ბასს 1-ის არსებულ მოთხოვნებს განმარტავს და არ შეაქვს მასში მნიშვნელოვანი ცვლილებები. ეს ცვლილებები განმარტავს:

- ბასს 1-ის არსებითობის მოთხოვნებს
- რომ გარკვეული მუხლები მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში (ანგარიშგებებში) და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შეიძლება ცალ-ცალკე იყოს წარმოდგენილი
- რომ საწარმოებს შეუძლიათ თვითონ გადაწყვიტონ, რა თანმიმდევრობით წარმოადგენენ ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებით შენიშვნებს
- რომ მეკავშირე და ერთობლივი საწარმოების სხვა სრული შემოსავლის წილი, რომელიც აღირიცხება კაპიტალის მეთოდის გამოყენებით, აგრეგირებული სახით, ერთ მუხლში იყოს წარმოდგენილი, და იმ მუხლებს შორის გადანაწილდეს, რომლებიც შემდგომ რეკლასიფიცირდება ან არ რეკლასიფიცირდება მოგებასა და ზარალში.

გარდა ამისა, ცვლილებები განმარტავს მოთხოვნებს, როდესაც წარმოდგენილია დამატებითი ქვეჯამები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, მოგება-ზარალისა და სხვა სრულ შემოსავლის ანგარიშგებაში (ანგარიშგებებში). ცვლილებები ძალაში შედის 2016 წლის 1 იანვარს ან უფრო გვიან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. ნებადართულია ვადაზე ადრე გამოყენება. ეს ცვლილებები ჯგუფზე გავლენას არ ახდენს.

ცვლილებები ფასს 10-ში, ფასს 12-სა და ბასს 28-ში „საინვესტიციო საწარმოები: კონსოლიდირებიდან გამონაკლისის დაშვება“

ეს ცვლილებები ეხება იმ საკითხებს, რომლებიც წამოიჭრა ფასს 10-ის „კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება“ მიხედვით საინვესტიციო საწარმოებისთვის გამონაკლისის დაშვებასთან დაკავშირებით. ფასს 10-ში შესული ცვლილებები განმარტავს, რომ გამონაკლისი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის წესიდან ვრცელდება ისეთ მშობელ კომპანიაზე, რომელიც არის საინვესტიციო საწარმოს შვილობილი კომპანია მაშინ, როცა საინვესტიციო საწარმო თავის ყველა შვილობილ კომპანიას სამართლიანი ღირებულებით აფასებს.

ამასთან, ფასს 10-ში შესული ცვლილებები განმარტავს, რომ მხოლოდ იმ საინვესტიციო საწარმოს შვილობილი კომპანიის კონსოლიდირება უნდა მოხდეს, რომელიც თვითონ არ არის საინვესტიციო საწარმო და უწევს მხარდამჭერის მომსახურებას საინვესტიციო საწარმოს. საინვესტიციო საწარმოს ყველა დანარჩენი შვილობილი კომპანია სამართლიანი ღირებულებით ფასდება. ბასს 28-ში „ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში“ შესული ცვლილებები ინვესტორს საშუალებას აძლევს, კაპიტალ-მეთოდის გამოყენებისას შეინარჩუნოს სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, რომელიც გამოიყენა საინვესტიციო საწარმოს მეკავშირე ან ერთობლივმა საწარმომ შვილობილ კომპანიებში თავისი წილების მიმართ.

ეს ცვლილებები რეტროსპექტულად (უკუქცევითი ძალით) გამოიყენება და ძალაში შედის 2016 წლის 1 იანვარს ან უფრო გვიან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. ნებადართულია ვადაზე ადრე გამოყენებაც. ამ ცვლილებებს გავლენა არ აქვს ჯგუფზე, რადგან იგი არ იყენებს კონსოლიდირებიდან გამონაკლისს.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

4. საწარმოთა გაერთიანება

შესყიდვები 2016 წლის 30 ივნისს დასრულებულ პერიოდში

შპს „ემერჯენსი სერვისი“

2016 წლის 1 ივნისს სს „სამედიცინო კორპორაცია ევექსმა“ (შემდგომში „მყიდველი საწარმო“) ინდივიდუალური ინვესტორებისგან დე ფაქტო კონტროლი მოიპოვა საქართველოში მოქმედ ჯანდაცვის მომსახურების კომპანიაზე - შპს „ემერჯენსი სერვისზე" (შემდგომში „ES“).

შეძენის თარიღისთვის ES-ის ამოცნობადი აქტივებისა და ვალდებულებების პირობითი სამართლიანი ღირებულება ასეთი იყო:

	შეძენისას აღიარებული პირობითი სამართლიანი ღირებულება
აქტივები	
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	6
ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშები[1]	418
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	1
ძირითადი საშუალებები	637
სულ აქტივები	**1,062**
ვალდებულებები	
ნასესხები სახსრები	137
კრედიტორული დავალიანება	344
თანამშრომლების კომპენსაციის დანარიცხები	198
სულ ვალდებულებები	**679**
სულ ამოცნობადი წმინდა აქტივები	**383**
არასაკონტროლო პაკეტის მფლობელებისთვის	–
შესყიდვის შედეგად მიღებული გუდვილი	2,467
საზღაური[2]	**2,850**

1. ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშების სამართლიანმა ღირებულებამ 418 ლარი შეადგინა. მისაღები ანგარიშების მთლიანი თანხა 555 ლარია. აქედან 137 ლარის მისაღები ანგარიშები გაუფასურებულია.
2. საზღაური შეადგენდა 2,850 ლარს, რომლის გადახდაც 2.5 წელიწადში უნდა მოხდეს.

შეძენასთან დაკავშირებით წმინდა ფულადი ნაკადების გადინება ასე გამოიყურება:

გადახდილი ნაღდი ფული	500
შვილობილი კომპანიის შეძენის შედეგად მიღებული ნაღდი ფული	(6)
წმინდა ფულადი სახსრების გადინება	**494**

ჯგუფმა გადაწყვიტა გაეზარდა თავისი წილი და ინვესტიცია თბილისის ჯანდაცვის ბაზარზე ES-ის შესყიდვით. ხელმძღვანელობის აზრით, ეს გარიგება დადებით გავლენას მოახდენს ჯგუფის ღირებულებაზე.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

4. საწარმოთა გაერთიანება (გაგრძელება)

შესყიდვები 2016 წლის 30 ივნისს დასრულებულ პერიოდში (გაგრძელება)

შპს „ემერჯენსი სერვისი“ (გაგრძელება)

შეძენის შემდეგ, ES-მა აჩვენა 307 ლარის შემოსავალი და 39 ლარის მოგება. 2016 წლის 30 ივნისით დასრულებული ექვსთვიანი პერიოდისთვის, შეძენილი საწარმოს შემოსავალი 1,796 ლარი იყო, ხოლო მოგება 212 ლარი.

საწარმოთა გაერთიანება წლის დასაწყისში რომ მომხდარიყო, ჯგუფის შემოსავალი 119,587 ლარი, ხოლო მოგება 51,714 ლარი იქნებოდა.

ზემოთ წარმოდგენილი წმინდა აქტივები წარმოადგენს პირობით შეფასებას გამოშვების თარიღისთვის. ჯგუფი აგრძელებს ამ წმინდა აქტივების საფუძვლიან შემოწმებას და გამოვლენის შეთხვევაში, მოხდება წმინდა აქტივებისა და გუდვილის თანხის კორექტირება შეძენის თარიღიდან 12-თვიანი პერიოდის განმავლობაში რამდენადაც ეს ნებადართულია ფასს 3-ით „საწარმოთა გაერთიანება“.

ძირითადი ფაქტორი, რამაც წვლილი შეიტანა საწარმოთა გაერთიანების ღირებულებაში, რის შედეგადაც მოხდა გუდვილის აღიარება შეძენის დროს, არის ჯგუფის ოპერაციებზე ასახული დადებითი სინერგია. საგადასახადო კანონმდებლობის მიზნებისთვის, გუდვილის აღიარება ხდება კომპანიის ინდივიდუალური ბალანსზე მხოლოდ მას შემდეგ, რაც მოხდება შესაბამისი ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის იურიდიული შერწყმა. მანამდე გუდვილი, როგორც აქტივი, ცალკე არ არსებობს საგადასახადო მიზნებისთვის, და მისი მთლიანი ოდენობა წარმოადგენს კომპანიის ბალანსზე ინვესტიციის პირვანდელი ღირებულების ნაწილს. შერწყმის შემდეგ, საგადასახადო კანონმდებლობის მიზნებისთვის, გუდვილის მთლიანი თანხის აღიარება ხდება არამატერიალურ აქტივად საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად და შემდეგ ხდება მისი ამორტიზება საგადასახადო კოდექსში მოცემული ალგორითმის გამოყენებით. ამორტიზაცია სრულად არის გამოქვითვადი საგადასახადო მიზნებისთვის.

სს „ფოთის ცენტრალური კლინიკური საავადმყოფო“

2016 წლის 1 იანვარს სს „სამედიცინო კორპორაცია ევექსმა“ (შემდგომში „მყიდველი საწარმო“) ინდივიდუალური ინვესტორებისგან დე ფაქტო კონტროლი მოიპოვა საქართველოში მოქმედ ჯანდაცვის მომსახურების კომპანიაზე - სს „ფოთის ცენტრალური კლინიკური სავადმყოფო“ (შემდგომში „ფოთი“). შეძენის თარიღისთვის ფოთის ამოცნობადი აქტივებისა და ვალდებულებების პირობითი სამართლიანი ღირებულება ასეთი იყო:

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

4. საწარმოთა გაერთიანება (გაგრძელება)

შესყიდვები 2016 წლის 30 ივნისს დასრულებულ პერიოდში (გაგრძელება)

სს „ფოთის ცენტრალური კლინიკური საავადმყოფო“ (გაგრძელება)

	შეძენისას აღიარებული პირობითი სამართლიანი ღირებულება
აქტივები	
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	11
ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშები[1]	595
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	71
ძირითადი საშუალებები	14,539
არამატერიალური აქტივები	3
ავანსები	3
სხვა აქტივები	91
სულ აქტივები	**15,313**
ვალდებულებები	
კრედიტორული დავალიანება	4,348
თანამშრომლების კომპენსაციის დანარიცხები	187
მოგების გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები	1,381
სულ ვალდებულებები	**5,916**
სულ ამოცნობადი წმინდა აქტივები	**9,397**
არასაკონტროლო პაკეტის მფლობელებისთვის	–
შესყიდვის შედეგად მიღებული გუდვილი	208
საზღაური[2]	**9,605**

1. ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშების სამართლიანმა ღირებულებამ 595 ლარი შეადგინა. მისაღები ანგარიშების მთლიანი თანხა 647 ლარია. აქედან 52 ლარის მისაღები ანგარიშები გაუფასურებულია.
2. საზღაური მოიცავს ფოთისთვის მანამდე გაცემულ სესხებსაც.

შეძენასთან დაკავშირებით წმინდა ფულადი ნაკადების შემოდინება ასე გამოიყურება:

გადახდილი ნაღდი ფული	–
შვილობილი კომპანიის შესყიდვის შედეგად მიღებული ნაღდი ფული	11
წმინდა ფულადი ნაკადების შემოდინება	**11**

ჯგუფმა გადაწყვიტა გაეზარდა თავისი წილი და ინვესტიცია ჯანდაცვის რეგიონულ ბაზარზე ფოთის შესყიდვით. ხელმძღვანელობის აზრით ეს გარიგება დადებით გავლენას მოახდენს ჯგუფის ღირებულებაზე.

შეძენის თარიღიდან, ფოთმა აჩვენა 1,320 ლარის შემოსავალი და 1,854 ლარის მოგება. მოგება მოიცავს ერთჯერად სარგებელს 1,618 ლარის ოდენობით, საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შესული ცვლილების გამო.

ზემოთ წარმოდგენილი წმინდა აქტივები წარმოადგენს პირობით შეფასებას გამოშვების თარიღისთვის. ჯგუფი აგრძელებს აღნიშნული წმინდა აქტივების საფუძვლიან გადამოწმებას და აპირებს სათანადო კორექტირებების შეტანას წმინდა აქტივებისა და გუდვილის ოდენობაში შეძენის თარიღიდან 12-თვიანი პერიოდის განმავლობაში, ფასს 3-ის „საწარმოთა გაერთიანება“ თანახმად.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

4. საწარმოთა გაერთიანება (გაგრძელება)

შესყიდვები 2016 წლის 30 ივნისს დასრულებულ პერიოდში (გაგრძელება)

სს „ფოთის ცენტრალური კლინიკური საავადმყოფო“ (გაგრძელება)

ძირითადი ფაქტორი, რამაც წვლილი შეიტანა საწარმოთა გაერთიანების ღირებულებაში, რის შედეგადაც მოხდა გუდვილის აღიარება შეძენის დროს, არის ჯგუფის ოპერაციებზე ასახული დადებითი სინერგია. საგადასახადო კანონმდებლობის მიზნებისთვის, გუდვილის აღიარება ხდება კომპანიის ინდივიდუალური ბალანსზე მხოლოდ მას შემდეგ, რაც მოხდება შესაბამისი ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის იურიდიული შერწყმა. მანამდე გუდვილი, როგორც აქტივი, ცალკე არ არსებობს საგადასახადო მიზნებისთვის, და მისი მთლიანი ოდენობა წარმოადგენს კომპანიის ბალანსზე ინვესტიციის პირვანდელი ღირებულების ნაწილს. შერწყმის შემდეგ, საგადასახადო კანონმდებლობის მიზნებისთვის, გუდვილის მთლიანი თანხის აღიარება ხდება არამატერიალურ აქტივად საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად და შემდეგ ხდება მისი ამორტიზება საგადასახადო კოდექსში მოცემული ალგორითმის გამოყენებით. ამორტიზაცია სრულად არის გამოქვითვადი საგადასახადო მიზნებისთვის.

შესყიდვები 2015 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შპს „დეკა“

2015 წლის 30 ივნისს სს „სამედიცინო კორპორაცია ევექსმა“ (შემდგომში „მყიდველი საწარმო“) ინდივიდუალური ინვესტორებისგან შეისყიდა საქართველოში მოქმედი ჯანდაცვის მომსახურების კომპანიის - შპს „დეკას“ (შემდგომში „დეკა“) აქციების 95%. შეძენის თარიღისთვის დეკას ამოცნობადი აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებები ასეთი იყო:

	შეძენისას აღიარებული სამართლიანი ღირებულება
აქტივები	
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	89
ძირითადი საშუალებები	43,814
სხვა აქტივები[1]	219
სულ აქტივები	**44,122**
ვალდებულებები	
ნასესხები სახსრები	54
კრედიტორული დავალიანება	1,283
თანამშრომლების კომპენსაციის დანარიცხები	135
მოგების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები	483
მოგების გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები	6,198
სულ ვალდებულებები	**8,153**
სულ ამოცნობადი წმინდა აქტივები	**35,969**
არასაკონტროლო პაკეტის მფლობელებისთვის	1,768
შესყიდვის შედეგად მიღებული მოგება	(5,359)
საზღაური[3]	**28,842**

1. ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშების სამართლიანმა ღირებულებამ 0 ლარი შეადგინა. მისაღები ანგარიშების მთლიანი თანხა 395 ლარია, რომელიც სრულად არის გაუფასურებული.
2. შეძენამდე დეკას მესაკუთრეებმა გარკვეული ფინანსური სიძნელეები განიცადეს, რის შედეგადაც შეძენის ხარჯი შემცირდა და განაპირობა სარგებელი შესყიდვის ხელსაყრელი გარიგებიდან 5,359 ლარი.
3. საზღაურმა შეადგინა 28,842 ლარი. აქედან 28,280 ლარი ნაღდ ფულად იქნა გადახდილი, ხოლო 562 ლარის სამართლიანი ღირებულების მქონე თანხა დაკავებული იქნა.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

4. საწარმოთა გაერთიანება (გაგრძელება)

შესყიდვები 2015 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

შპს „დეკა“ (გაგრძელება)

შეძენასთან დაკავშირებით წმინდა ფულადი ნაკადების გადინება ასე გამოიყურება:

გადახდილი ნაღდი ფული	28,280
შვილობილი კომპანიის შესყიდვის შედეგად მიღებული ნაღდი ფული	(89)
წმინდა ფულადი სახსრების გადინება	**28,191**

ჯგუფმა გადაწყვიტა გაეზარდა თავისი წილი და ინვესტიცია თბილისის ჯანდაცვის ბაზარზე დეკას შესყიდვით. ხელმძღვანელობის აზრით ეს გარიგება დადებით გავლენას მოახდენს ჯგუფის ღირებულებაზე.

მთლიან 2015 წელს, შეძენის თარიღიდან დეკამ აჩვენა 1,089 ლარის შემოსავალი და 193 ლარის მოგება. შეძენილი საწარმოს მთლიანი წლის შემოსავალი და მოგება, შესაბამისად, შეადგენდა 2,289 ლარსა და 313 ლარს. საწარმოთა გაერთიანება წლის დასაწყისში რომ მომხდარიყო, ჯგუფის შემოსავალი 192,624 ლარი, ხოლო მოგება 22,663 ლარი იქნებოდა.

ჯგუფმა არჩია დეკაში არასაკონტროლო პაკეტის შეფასება დეკას ამოცნობადი წმინდა აქტივების არასაკონტროლო პაკეტის პროპორციული წილით. ძირითადი ფაქტორი, რამაც წვლილი შეიტანა საწარმოთა გაერთიანების ღირებულებაში, რის შედეგადაც მოხდა გუდვილის აღიარება შეძენის დროს, არის ჯგუფის ოპერაციებზე ასახული დადებითი სინერგია. საგადასახადო კანონმდებლობის მიზნებისთვის, გუდვილის აღიარება ხდება კომპანიის ინდივიდუალური ბალანსზე მხოლოდ მას შემდეგ, რაც მოხდება შესაბამისი ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის იურიდიული შერწყმა. მანამდე გუდვილი, როგორც აქტივი, ცალკე არ არსებობს საგადასახადო მიზნებისთვის, და მისი მთლიანი ოდენობა წარმოადგენს კომპანიის ბალანსზე ინვესტიციის პირვანდელი ღირებულების ნაწილს. შერწყმის შემდეგ, საგადასახადო კანონმდებლობის მიზნებისთვის, გუდვილის მთლიანი თანხის აღიარება ხდება არამატერიალურ აქტივად საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად და შემდეგ ხდება მისი ამორტიზება საგადასახადო კოდექსში მოცემული ალგორითმის გამოყენებით. ამორტიზაცია სრულად არის გამოქვითვადი საგადასახადო მიზნებისთვის.

2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, წმინდა აქტივები და გუდვილის თანხა შეფასებული იყო პირობითად, როგორც ეს ნებადართულია „საწარმოთა გაერთიანებით“ (ფასს 3). 2016 წლის 30 ივნისით დასრულებული პერიოდის განმავლობაში ჯგუფმა დაასრულა წმინდა აქტივების მთლიანი შემოწმება. ამის შედეგად არასაკონტროლო პაკეტის საბალანსო ღირებულების დადებითმა კორექტირებამ შეადგინა 280 ლარი.

შპს „კატასტროფის მედიცინის პედიატრიული ცენტრი“

2015 წლის 1 მარტს სს „სამედიცინო კორპორაცია ევექსმა“ ინდივიდუალური ინვესტორებისგან შეისყიდა საქართველოში მოქმედი ჯანდაცვის მომსახურების კომპანიის - შპს „კატასტროფის მედიცინის პედიატრიული ცენტრი“ (შემდგომში „EMC“) აქციების 100%-იანი წილი.

შეძენის თარიღისთვის EMC-ის ამოცნობადი აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებები ასეთი იყო:

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

4. საწარმოთა გაერთიანება (გაგრძელება)

შესყიდვები 2015 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

	შეძენისას აღიარებული სამართლიანი ღირებულება
აქტივები	
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	25
ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშები[1]	111
ძირითადი საშუალებები	104
სხვა აქტივები	7
სულ აქტივები	**247**
ვალდებულებები	
კრედიტორული დავალიანება	7
თანამშრომლების კომპენსაციის დანარიცხები	51
სხვა ვალდებულებები	58
სულ ვალდებულებები	**116**
სულ ამოცნობადი წმინდა აქტივები	**131**
არასაკონტროლო პაკეტის მფლობელებისთვის	–
შესყიდვის შედეგად მიღებული გუდვილი	869
საზღაური[2]	**1,000**

1. ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშების სამართლიანმა ღირებულებამ 111 ლარი შეადგინა. მისაღები ანგარიშების მთლიანი თანხა 111 ლარია. მისაღები ანგარიშები არ გაუფასურებულა.
2. ანაზღაურებამ შეადგინა 1,000 ლარი, რაც მთლიანად ნაღდი ფულით იქნა გადახდილი.

შეძენასთან დაკავშირებით წმინდა ფულადი ნაკადების გადინება ასე გამოიყურება:

გადახდილი ნაღდი ფული	1,000
შვილობილი კომპანიის შესყიდვის შედეგად მიღებული ნაღდი ფული	(25)
წმინდა ფულადი ნაკადების გადინება	**975**

ჯგუფმა გადაწყვიტა გაეზარდა თავისი წილი და ინვესტიცია თბილისის ჯანდაცვის ბაზარზე EMC-ის შესყიდვით. ხელმძღვანელობის აზრით ეს გარიგება დადებით გავლენას მოახდენს ჯგუფის ღირებულებაზე.

მთლიან 2015 წელს, შეძენის თარიღიდან EMC-მ აჩვენა 2,309 ლარის შემოსავალი და 406 ლარის მოგება. შეძენილი საწარმოს მთლიანი წლის შემოსავალი და მოგება, შესაბამისად, შეადგენდა 2,769 ლარსა და 486 ლარს. საწარმოთა გაერთიანება წლის დასაწყისში რომ მომხდარიყო, ჯგუფის შემოსავალი 191,884 ლარი, ხოლო მოგება 22,623 ლარი იქნებოდა.

ძირითადი ფაქტორი, რამაც წვლილი შეიტანა საწარმოთა გაერთიანების ღირებულებაში, რის შედეგადაც მოხდა გუდვილის აღიარება შეძენის დროს, არის ჯგუფის ოპერაციებზე ასახული დადებითი სინერგია. საგადასახადო კანონმდებლობის მიზნებისთვის, გუდვილის აღიარება ხდება კომპანიის ინდივიდუალური ბალანსზე მხოლოდ მას შემდეგ, რაც მოხდება შესაბამისი ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის იურიდიული შერწყმა. მანამდე გუდვილი, როგორც აქტივი, ცალკე არ არსებობს საგადასახადო მიზნებისთვის, და მისი მთლიანი ოდენობა წარმოადგენს კომპანიის ბალანსზე ინვესტიციის პირვანდელი ღირებულების ნაწილს. შერწყმის შემდეგ, საგადასახადო კანონმდებლობის მიზნებისთვის, გუდვილის მთლიანი თანხის აღიარება ხდება არამატერიალურ აქტივად საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად და შემდეგ ხდება მისი ამორტიზება საგადასახადო კოდექსში მოცემული ალგორითმის გამოყენებით. ამორტიზაცია სრულად არის გამოქვითვადი საგადასახადო მიზნებისთვის.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

4. საწარმოთა გაერთიანება (გაგრძელება)

შესყიდვები 2015 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

გნკო

2015 წლის 5 აგვისტოს სს „სამედიცინო კორპორაცია ევექსმა“ (შემდგომში „მყიდველი საწარმო“) ინდივიდუალური ინვესტორებისგან შეისყიდა საქართველოში მოქმედი ჯანდაცვის მომსახურების კომპანიის - შპს „გნკო“ (შემდგომში „გნკო“) აქციების 50%-იანი წილი, კომპანიაზე ეფექტური მართვისა და საოპერაციო კონტროლით. შეძენის თარიღისთვის გნკო-ს ამოცნობადი აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებები ასეთი იყო:

	შეძენისას აღიარებული სამართლიანი ღირებულება
აქტივები	
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	427
ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშები[1]	8,210
ავანსები	14
ძირითადი საშუალებები	84,002
არამატერიალური აქტივები	16
სხვა აქტივები	1,464
სულ აქტივები	**94,133**
ვალდებულებები	
ნასესხები სახსრები	15,624
კრედიტორული დავალიანება	9,833
თანამშრომლების კომპენსაციის დანარიცხები	5,372
მოგების გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები	6,257
სხვა ვალდებულებები	3,132
სულ ვალდებულებები	**40,218**
სულ ამოცნობადი წმინდა აქტივები	**53,915**
არასაკონტროლო პაკეტის მფლობელებისთვის	27,212
შესყიდვის შედეგად მიღებული გუდვილი	12,282
საზღაური[2]	**38,985**

[1] ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშების სამართლიანმა ღირებულებამ 8,210 ლარი შეადგინა. მისაღები ანგარიშების მთლიანი თანხა 17,765 ლარია. აქედან 9,555 ლარის მისაღები ანგარიშები გაუფასურებულია.
[2] საზღაურმა შეადგინა 38,985 ლარი. აქედან 19,346 ლარი ნაღდ ფულად იქნა გადახდილი, ხოლო 21,513 ლარის სამართლიანი ღირებულების მქონე თანხა დაკავებული იქნა (შეძენის თარიღისთვის ამ ორი თანხის ჯამი არ შეადგენს მთლიანი საზღაურის ოდენობას, შეძენის თარიღსა და საანგარიშგებო თარიღს შორის უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების გამო).

შეძენასთან დაკავშირებით წმინდა ფულადი ნაკადების გადინება ასე გამოიყურება:

გადახდილი ნაღდი ფული	19,346
შვილობილი კომპანიის შესყიდვის შედეგად მიღებული ნაღდი ფული	(427)
წმინდა ფულადი სახსრების გადინება	**18,919**

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

4. საწარმოთა გაერთიანება (გაგრძელება)

შესყიდვები 2015 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

გნკო (გაგრძელება)

ჯგუფმა გადაწყვიტა გაეზარდა თავისი წილი და ინვესტიცია თბილისის ჯანდაცვის ბაზარზე გნკო-ის შესყიდვით. ხელმძღვანელობის აზრით ეს გარიგება დადებით გავლენას მოახდენს ჯგუფის ღირებულებაზე.

მთლიან 2015 წელს, შეძენის თარიღიდან გნკო-მ აჩვენა 16,584 ლარის შემოსავალი და 2,226 ლარის მოგება. შეძენილი საწარმოს მთლიანი წლის შემოსავალი და მოგება, შესაბამისად, შეადგენდა 40,807 ლარსა და 5,319 ლარს. საწარმოთა გაერთიანება წლის დასაწყისში რომ მომხდარიყო, ჯგუფის შემოსავალი 215,647 ლარი, ხოლო მოგება 25,636 ლარი იქნებოდა.

ჯგუფმა არჩია გნკო-ში არასაკონტროლო პაკეტის შეფასება გნკო-ს ამოცნობადი წმინდა აქტივების არასაკონტროლო პაკეტის პროპორციული წილით. ძირითადი ფაქტორი, რამაც წვლილი შეიტანა საწარმოთა გაერთიანების ღირებულებაში, რის შედეგადაც მოხდა გუდვილის აღიარება შეძენის დროს, არის ჯგუფის ოპერაციებზე ასახული დადებითი სინერგია. საგადასახადო კანონმდებლობის მიზნებისთვის, გუდვილის აღიარება ხდება კომპანიის ინდივიდუალური ბალანსზე მხოლოდ მას შემდეგ, რაც მოხდება შესაბამისი ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის იურიდიული შერწყმა. მანამდე გუდვილი, როგორც აქტივი, ცალკე არ არსებობს საგადასახადო მიზნებისთვის, და მისი მთლიანი ოდენობა წარმოადგენს კომპანიის ბალანსზე ინვესტიციის პირვანდელი ღირებულების ნაწილს. შერწყმის შემდეგ, საგადასახადო კანონმდებლობის მიზნებისთვის, გუდვილის მთლიანი თანხის აღიარება ხდება არამატერიალურ აქტივად საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად და შემდეგ ხდება მისი ამორტიზება საგადასახადო კოდექსში მოცემული ალგორითმის გამოყენებით. ამორტიზაცია სრულად არის გამოქვითვადი საგადასახადო მიზნებისთვის.

2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, წმინდა აქტივები და გუდვილის თანხა შეფასებული იყო პირობითად, როგორც ეს ნებადართულია „საწარმოთა გაერთიანებით“ (ფასს 3). 2016 წლის 30 ივნისით დასრულებული პერიოდის განმავლობაში ჯგუფმა დაასრულა წმინდა აქტივების მთლიანი შემოწმება. ამის შედეგად გუდვილის საბალანსო ღირებულების დადებითმა კორექტირებამ შეადგინა 853 ლარი.

5. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს:

	30 ივნისი, 2016 წ.	*31 დეკემბერი, 2015 წ.*
მიმდინარე და მოთხოვნამდე ანგარიშები ბანკებში	6,253	51,011
ნაღდი ფულის ნაშთი სალაროში	58	23
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, სულ	**6,311**	**51,034**

ხელმძღვანელობა არ მოელის ზარალს, რომელიც გამოწვეულია ისეთი კონტრაგენტების მიერ ვალდებულების შეუსრულებლობით, სადაც განთავსებულია ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ამასთან, მათი საბალანსო და სამართლიანი ღირებულებები არსებითად არ განსხვავდება.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

6. ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშები

ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშები მოიცავს შემდეგს:

	30 ივნისი, 2016 წ.	*31 დეკემბერი, 2015 წ.*
სახელმწიფოსგან მისაღები თანხები	63,261	58,126
ფიზიკური პირებისგან და სხვა მისაღები თანხები	14,450	8,797
სადაზღვევო კომპანიებისგან მისაღები თანხები	12,825	12,254
	90,536	**79,177**
გამოკლებული - გაუფასურების რეზერვი	(12,779)	(7,829)
სულ ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშები, წმინდა	**77,757**	**71,348**

ზემოთ წარმოდგენილი საბალანსო ღირებულებები უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებებს 2016 წლის 30 ივნისისა და 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ჯგუფის მიმართ ყველაზე დიდი დებიტორული დავალიანება სახელმწიფოს აქვს. დავალიანება წარმოდგენილია 2013 წლის მარტში სახელმწიფოს მიერ ამოქმედებული „საყოველთაო ჯანმრთელობის დაცვის პროგრამის“ ფარგლებში მისაღები თანხებით. საყოველთაო ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამის მეშვეობით სახელმწიფო მთელ მოსახლეობას უზრუნველყოფს საბაზისო ჯანდაცვის მომსახურებით, მათ შორის იმ 2 მილიონ ადამიანს, რომლებიც მანამდე არანაირი სამედიცინო დაზღვევით არ სარგებლობდნენ და ჯანდაცვის მომსახურების ხარჯების დაფარვა საკუთარი ჯიბიდან უწევდათ. ამჟამად პროგრამა სრულად ამოქმედებულია. მისი განხორციელება რამდენიმე ეტაპად მოხდა:

- მარტი, 2013 წ. გადაუდებელი სტაციონარული და გარკვეული ამბულატორიული ჯანდაცვის მომსახურების უფასოდ მოსარგებლეები გახდნენ პირები, რომლებიც მანამდე არ სარგებლობდნენ სახელმწიფო ან კერძო დაზღვევის პროგრამებით (მოიცავს დაახლოებით 2 მილიონ პირს, მათ შორის შვიდი წლიდან ასაკის ბავშვებსა და უფროსებს);
- ივლისი, 2013 წ. საყოველთაო ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამა გაფართოვდა და მოიცვა ინტენსიური თერაპია და ონკოლოგიური დაავადებების მკურნალობა (რადიოთერაპიის, ქიმიოთერაპიის და ჰორმონოთერაპიის ჩათვლით), ასევე მშობიარობის ხარჯები;
- აპრილი, 2014 წ. საყოველთაო ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამამ ჩაანაცვლა სახელმწიფო დაზღვევის პროგრამა - ორი არსებული სახელმწიფო დაზღვევის პროგრამიდან პირველი, რომელიც ჯანდაცვის მომსახურებას უზრუნველყოფდა „ეკონომიკურად დაუცველი“ მოქალაქეებისთვის 2007 წლიდან;
- სექტემბერი, 2014 წ. საყოველთაო ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამამ ჩაანაცვლა მეორე სახელმწიფო დაზღვევის პროგრამა (№165 დადგენილებით), რომელიც მოიცავდა პენსიონერებს, ექვს წლამდე ასაკის ბავშვებსა და სტუდენტებს.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

6. ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშები (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულია საყოველთაო ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამის მოკლე აღწერა:

- საყოველთაო ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამას სრულად აფინანსებს საქართველოს მთავრობა და მის ადმინისტრირებას ახორციელებს სოციალური მომსახურების სააგენტო. უმეტეს შემთხვევაში, მოსარგებლეების ლიმიტი ერთეულ შემთხვევაზე 15,000 ლარია. ეს ზღვარი გარკვეულ შეზღუდვას უწესებს მომსახურებას, რომელზეც პაციენტს შეიძლება ხელი მიუწვდებოდეს, რის გამოც კრიტიკული გეგმური მომსახურებისთვის თანაგადახდა ხშირად ხდება საჭირო;
- საყოველთაო ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამით მოსარგებლეებს შეუძლიათ სურვილისამებრ აირჩიონ სამკურნალო დაწესებულება. მთავარია, რომ აღნიშნული დაწესებულება პროგრამის მონაწილე იყოს;
- პროგრამაში მონაწილეობა შეუძლია ნებისმიერ კერძო თუ სახელმწიფო სამკურნალო დაწესებულებას;
- ფაქტობრივი ფასები, რომლებსაც პაციენტებს აკისრებენ სამედიცინო მომსახურების მომწოდებლები, არ რეგულირდება სახელმწიფოს მიერ. ამის მიუხედავად, ანაზღაურების სქემა (ანუ სახელმწიფოს მიერ სამკურნალო დაწესებულებებისთვის გადახდილი თანხა) განსხვავდება, გაწეული მომსახურების ტიპის მიხედვით:
  - გეგმური ამბულატორიული მომსახურებისთვის გამოიყენება კაპიტაციის მეთოდი;
  - გადაუდებელი სამედიცინო მომსახურების ტარიფები დამოკიდებულია მინიმალურ ისტორიულ ფასებზე წინა სახელმწიფო სამედიცინო დაზღვევის პროგრამების მიხედვით, რომლებიც შეიძლება დროთა განმავლობაში შეიცვალოს;
  - გეგმური სტაციონარული მომსახურების შემთხვევაში, სახელმწიფოს მიერ ანაზღაურებული თანხა დამოკიდებულია ქვეყნის მასშტაბით მომსახურების მომწოდებლების ფასების ქვედა მეოთხედის საშუალოზე; ამასთან პაციენტი ახდენს დამატებითი ხარჯების თანაგადახდას.

საყოველთაო ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამის ანაზღაურების სქემა გეგმური მომსახურებისთვის საქართველოში შემდეგნაირად გამოიყურება:

მომსახურება	**სახელმწიფოსგან ანაზღაურება**
გეგმური ამბულატორიული მომსახურება	70%
ოჯახის ექიმის მომსახურება და ძირითადი ლაბორატორიული გამოკვლევები	100%
გადაუდებელი სტაციონარული მომსახურება	70/100%; ერთეულ შემთხვევაზე 15,000 ლარის ლიმიტით.
გეგმური ქირურგიული ოპერაციები და მათთან დაკავშირებული გამოკვლევები	70%; წლიური ლიმიტი – 15,000 ლარი
ონკოლოგიური დაავადებების მკურნალობა	80%; წლიური ლიმიტი – 12,000 ლარი
მშობიარობა	500 ლარი; საკეისრო კვეთა – 800 ლარი

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

7. ძირითადი საშუალებები

მოძრაობა ძირითად საშუალებებში შედგებოდა შემდეგისგან:

	მიწა და საოფისე შენობები	*საავადმყოფოები და კლინიკები*	*ავეჯი და მოწყობილობები*	*კომპიუტერები*	*სამედიცინო აღჭურვილობა*	*ავტოსატრანსპორტო საშუალებები*	*იჯარით აღებული ქონების გაუმჯობესება*	*დაუმთავრებელი მშენებლობა*	*სულ*
თვითღირებულება 1 იანვარი, 2015 წ.	**25**	**209,265**	**6,937**	**2,746**	**49,016**	**2,512**	**526**	**4,373**	**275,400**
შეძენა საწარმოთა გაერთიანების გზით	–	92,693	2,408	2	22,702	133	–	7,341	125,279
შემოსვლები	–	11,581	1,747	3,974	42,123	1,840	5,207	2,314	68,786
გასვლები	–	(1,513)	(68)	(312)	(755)	(118)	(274)	–	(3,040)
შიდა გადაცემა	(25)	333	(2,470)	124	2,550	188	851	(1,551)	–
31 დეკემბერი, 2015 წ.	**–**	**312,359**	**8,554**	**6,534**	**115,636**	**4,555**	**6,310**	**12,477**	**466,425**
შეძენა საწარმოთა გაერთიანების გზით	–	13,296	114	17	1,254	495	–	–	15,176
შემოსვლები	–	12,696	1,658	189	32,847	139	877	–	48,406
გასვლები	–	(5,412)	–	(311)	(198)	(871)	–	–	(6,792)
გადატანები და შესწორებები	–	7,689	(1,963)	(1,836)	(15,884)	(635)	(169)	(7,689)	(20,487)
30 ივნისი, 2016 წ.	**–**	**340,628**	**8,363**	**4,593**	**133,655**	**3,683**	**7,018**	**4,788**	**502,728**

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	მიწა და საოფისე შენობები	*საავად-მყოფო-ები და კლინი-კები*	*ავეჯი და მოწყობი-ლობები*	*კომპიუ-ტერები*	*სამედი-ცინო აღჭურვი-ლობა*	*ავტო-სატრანს-პორტო საშუა-ლებები*	*იჯარით აღებული ქონების გაუმჯო-ბესება*	*დაუმთავ-რებელი მშენებლობა*	*სულ*
დაგროვილი ცვეთა									
1 იანვარი, 2015 წ.	**2**	**2,631**	**1,029**	**761**	**11,295**	**318**	**159**	**–**	**16,195**
ცვეთის დანარიცხი	–	3,760	926	1,057	5,738	315	147	–	11,943
გასვლები	–	(116)	(22)	(4)	(477)	(2)	(98)	–	(719)
გადაცემები	(2)	49	30	22	(64)	4	(39)	–	–
31 დეკემბერი, 2015 წ.	**–**	**6,324**	**1,963**	**1,836**	**16,492**	**635**	**169**	**–**	**27,419**
ცვეთის დანარიცხი	–	1,633	411	418	5,274	253	70	–	8,059
გასვლები	–	(241)	–	–	–	–	–	–	(241)
შიდა გადაცემები და შესწორებები	–	–	(1,963)	(1,836)	(15,884)	(635)	(169)	–	(20,487)
30 ივნისი, 2016 წ.	**–**	**7,716**	**411**	**418**	**5,882**	**253**	**70**	**–**	**14,750**
წმინდა საბალანსო ღირებულება									
1 იანვარი, 2015 წ.	**23**	**206,634**	**5,908**	**1,985**	**37,721**	**2,194**	**367**	**4,373**	**259,205**
31 დეკემბერი, 2015 წ.	**–**	**306,035**	**6,591**	**4,698**	**99,144**	**3,920**	**6,141**	**12,477**	**439,006**
30 ივნისი, 2016 წ.	**–**	**332,912**	**7,952**	**4,175**	**127,773**	**3,430**	**6,948**	**4,788**	**487,978**

ჯგუფი აგირავებს თავის საოფისე და საავადმყოფოების შენობებს და დაუმთავრებელ მშენებლობას თავისი ნასესხები სახსრების უზრუნველსაყოფად. 2016 წლის 30 ივნისისთვის დაგირავებული შენობებისა და დაუმთავრებელი მშენებლობის საბალანსო ღირებულება 283,445 ლარს (2015 წ.: 318,512 ლარი) შეადგენდა.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

8. გუდვილი და სხვა არამატერიალური აქტივები

გუდვილის მოძრაობა შედგებოდა შემდეგისგან:

	გუდვილი
31 დეკემბერი, 2015 წ.	**17,251**
ზრდა საწარმოთა გაერთიანების გზით (მე-4 შენიშვნა)	2,675
მაღალი სამედიცინო ტექნოლოგიების ცენტრის გუდვილის პირობითი ღირებულების ცვლილება	853
30 ივნისი, 2016 წ.	**20,779**

სხვა არამატერიალურ აქტივებში შედის ლიცენზიები და კომპიუტერული პროგრამები, რომელთა საბალანსო ღირებულებაც 2016 წლის 30 ივნისისთვის 7,412 ლარია (2015 წ.: 2,457 ლარი).

ქვემოთ ცხრილში წარმოდგენილია გუდვილის საბალანსო ღირებულებები შვილობილი კომპანიების მიხედვით:

	ზრდის ეფექტური წლიური განაკვეთი სამი წლის ფინანსურ ბიუჯეტებში:	*გაუფასურების დასადგენად გამოყენებული კაპიტალის საშუალო შეწონილი ღირებულება*	*30 ივნისი, 2016 წ.*	*31 დეკემბერი, 2015 წ.*
სს „ჩემი ოჯახის კლინიკა“	10.00%	14.3%	508	508
კარაპს მედლაინი	10.00%	14.3%	3,534	3,534
ტრავმატოლოგია	10.00%	14.3%	911	911
გნკო	10.00%	14.3%	12,282	11,429
შპს „კატასტროფის მედიცინის პედიატრიული ცენტრი“	10.00%	14.3%	869	869
შპს „ემერჯენსი სერვისი“	10.00%	14.3%	2,467	–
სს „ფოთის ცენტრალური კლინიკური საავადმყოფო“	10.00%	14.3%	208	–
სულ			**20,779**	**17,251**

კაპიტალის საშუალო შეწონილი ღირებულების გამოთვლისას შემდეგი დაშვებები გაკეთდა:

- მთავრობის პროგნოზებზე დაყრდნობით, რეალური მშპ-ის ზომიერი, სტაბილური 3%-იანი ზრდა.
- ჩაითვალა, რომ საშუალო კაპიტალზე რეალური უკუგება მაქსიმალურად მიახლოებული იყო აქციონერების მიერ მოთხოვნილ უკუგებასთან.

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენითი ღირებულების განსაზღვრისთვის გამოყენებულ ძირითად დაშვებებში გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილებები არ გამოიწვევს გუდვილის გაუფასურებას.

ჯგუფი ყოველწლიურად ატარებს გუდვილის გაუფასურების ტესტირებას. ბოლო ტესტირება 2015 წლის 31 დეკემბრისთვის ჩატარდა. ჯგუფს არ გამოუვლენია გუდვილის გაუფასურება 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. 2016 წლის 30 ივნისისთვის გაუფასურების ნიშნები არ ფიქსირდება.

ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების აღდგენითი ღირებულებები განისაზღვრა ხელმძღვანელობის ზედა რგოლის მიერ დამტკიცებულ, ერთიდან სამ წლამდე ვადის, ფინანსურ ბიუჯეტებზე დაყრდნობით ფულადი ნაკადების პროგნოზების გამოყენებით გაანგარიშებული გამოყენების ღირებულების საფუძველზე

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

9. გადასახადები

მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს:

	2016 წლის 30 ივნისით დასრულებუ-ლი პერიოდი	*2015 წლის 30 ივნისით დასრულებუ-ლი პერიოდი*
მიმდინარე გადასახადის სარგებელი / (ხარჯი)	417	(67)
გადავადებული საგადასახადო სარგებელი – დროებითი სხვაობების წარმოშობა და შებრუნება	27,688	774
მოგების გადასახადის სარგებელი	**28,105**	**707**

საქართველოში იურიდიულმა პირებმა ინდივიდუალური საგადასახადო დეკლარაციები უნდა წარადგინონ. კანონმდებლობით გათვალისწინებული მოგების საგადასახადო განაკვეთი 15% იყო 2016 წლის 30 ივნისით და 2015 წლის 30 ივნისით დასრულებული პერიოდისთვის.

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა ხელი მოაწერა დოკუმენტს, რომლითაც დამტკიცდა ცვლილება მოგების დაბეგვრის არსებულ მოდელში. ცვლილება ძალაში შედის 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება ყველა იურიდიულ პირზე, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა. ხოლო 2019 წლის 1 იანვრიდან უკვე ფინანსურ ინსტიტუტებსაც შეეხება. ახალი მოდელი ითავლისწინებს ნულოვან განაკვეთს გაუნაწილებელ მოგებაზე და 15%-იან საგადასახადო განაკვეთს განაწილებულ მოგებაზე. ჯგუფი ახალ რეჟიმს განიხილავს მნიშვნელოვანწილად ამოქმედებულად 2016 წლის ივნისისთვის და ამრიგად, ხელახლა აქვს შეფასებული თავისი გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. 2016 წლის 30 ივნისისთვის დარჩენილი გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები მიეკუთვნება მხოლოდ იმ დროებით სხვაოებებს, რომელთა რეალიზაცია ან შემობრუნება მოსალოდნელია მოგების გადასახადის ახალი კოდექსის ძალაში შესვლამდე. ცვლილებამ დაუყოვნებლივ მოახდინა გავლენა გადავადებული საგადასახადო აქტივებისა და გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებების ნაშთებზე. ჯგუფმა იანგარიშა გადავადებული ანგარიშების ის ნაწილი, რომლის გამოყენებაც 2017 წლის 1 იანვრამდე მოსალოდნელია და მთლიანად ჩამოწერა გადავადებული საგადასახადო აქტივებისა და ვალდებულებების გამოყენებული ნაწილი.

მოგების გადასახადის ეფექტური განაკვეთი განსხვავდება კანონმდებლობით გათვალისწინებული მოგების გადასახადის განაკვეთისგან. ქვემოთ კანონმდებლობით გათვალისწინებული განაკვეთების მიხედვით მოგების გადასახადის ხარჯი შესაბამისობაშია მოყვანილი გადასახადის რეალურ ოდენობასთან:

	2016 წლის 30 ივნისით დასრულებუ-ლი პერიოდი	*2015 წლის 30 ივნისით დასრულებუ-ლი პერიოდი*
დასაბეგრი მოგება ფასს-ის მიხედვით	**23,435**	**10,699**
კანონმდებლობით გათვალისწინებული გადასახადის განაკვეთი	15%	15%
თეორიული მოგების გადასახადის ხარჯი კანონმდებლობით გათვალისწინებული გადასახადის განაკვეთით	**3,515**	**1,605**
საქართველოს საგადასახადო კოდექსის ცვლილების ეფექტი	(25,135)	–
წინა წლის დეკლარაციის შესწორება	–	(1,588)
გადავადებული საგადასახადო აქტივების დაბრუნება	(4,176)	–
მოგება, რომელიც დაბეგვრას არ ექვემდებარება	(2,309)	(731)
გამოუქვითავი ხარჯები	–	7
მოგების გადასახადის სარგებელი	**(28,105)**	**(707)**

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

9. გადასახადები (გაგრძელება)

გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები 2016 წლის 30 ივნისის მდგომარეობით და მათი მოძრაობა ამავე თარიღით დასრულებული პერიოდისთვის ასე გამოიყურება:

	2015 წლის 1 იანვრის მდგომა-რეობით	*მოგება-ზარალის ანგარიშ-გებაში*	*საწარმოთა გაერთიანების შედეგად შეძენილი*	*31 დეკემბერი, 2015 წ.*	*მოგება-ზარალის ანგარიშ-გებაში*	*საწარმოთა გაერთიანების შედეგად შეძენილი*	*30 ივნისი, 2016 წ.*
გამოსაქვითი დროებითი სხვაობების საგადასახადო ეფექტი							
მომდევნო პერიოდზე გადატანილი საგადასახადო ზარალი	2,954	1,009	–	3,963	(3,963)	–	–
ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშები	798	732	–	1,530	(1,530)	–	–
თანამშრომლების კომპენსაციის დანარიცხები	696	324	988	2,008	407	–	2,415
ნასესხები სახსრები	–	(89)	–	(89)	89	–	–
კრედიტორული დავალიანება	–	–	–	–	–	–	–
სხვა აქტივები	234	(90)	–	144	(144)	–	–
გადავადებული საგადასახადო აქტივები	**4,682**	**1,886**	**988**	**7,556**	**(5,141)**	–	**2,415**
გადასახადის გავლენა დასაბეგრ დროებით სხვაობაზე:							
ძირითადი საშუალებები	16,633	997	13,443	31,073	(32,456)	1,383	–
გამოშვებული ობლიგაციები	–	117	–	117	(117)	–	–
არამატერიალური აქტივები	–	60	–	60	(60)	–	–
სხვა ვალდებულებები	1,044	(848)	–	196	(196)	–	–
გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები	**17,677**	**326**	**13,443**	**31,446**	**(32,829)**	**1,383**	–
წმინდა გადავადებული საგადასახადო (ვალდებულება) / აქტივი	**(12,995)**	**1,560**	**(12,455)**	**(23,890)**	**27,688**	**(1,383)**	**2,415**

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

9. გადასახადები (გაგრძელება)

გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგაქვითვას დაექვემდებარება, თუ კანონით გათვალისწინებულია მიმდინარე საგადასახადო აქტივების მიმდინარე მოგების გადასახადის ვალდებულებებთან გაქვითვის უფლება; ამასთან, როდესაც გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები უკავშირდება იმავე საგადასახადო ორგანოს მიერ დასაბეგრ კომპანიაზე ან კომპანიებზე დაკისრებულ მოგების გადასახადებს და როდესაც არსებობს ნაშთების ურთიერთგაქვითვის განზრახვა.

საქართველოში სახელმწიფო ორგანოების მიერ დაკისრებულ სხვადასხვა გადასახადთან დაკავშირებით რამდენიმე კანონი მოქმედებს. მათ შორისაა დამატებითი ღირებულების, მოგების და ბრუნვიდან გადასახადები. სხვა უფრო განვითარებული საბაზრო ეკონომიკებისგან განსხვავებით ამ გადასახადების შესახებ კანონები დიდი ხანი არაა, რაც მოქმედებს. ამიტომ ნორმატიული აქტები ხშირად ბუნდოვანია ან საერთოდ არ მოიძებნება, ან არასაკმარისი პრეცედენტი არსებობს. ამის გამო საგადასახადო რისკები საქართველოში ჩვეულებრივ გაცილებით მაღალია, ვიდრე უფრო განვითარებული საგადასახადო სისტემის მქონე ქვეყნებში.

ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ჯგუფი არსებითად აკმაყოფილებს იმ საგადასახადო კანონებს, რომლებიც მის საქმიანობას ეხება. ამის მიუხედავად, მაინც არსებობს იმის რისკი, რომ შესაბამისმა ორგანოებმა ამა თუ იმ კანონის სხვაგვარი ინტერპრეტაცია მოახდინონ. ჯგუფის საქმიანობასა და ფინანსურ მდგომარეობაზე გავლენას ახდენს საქართველოში მიმდინარე პოლიტიკური მოვლენები, მათ შორის არსებული და სამომავლო კანონმდებლობისა და საგადასახადო კოდექსის პრაქტიკაში განხორციელება და ინტერპრეტაცია. მსგავს მოვლენებსა და მათ შედეგებს შეიძლება გადამწყვეტი გავლენა ჰქონდეს ჯგუფის საქმიანობაზე და მის ფინანსურ მდგომარეობაზე საქართველოში.

10. ავანსები

ავანსები ძირითადად მოიცავს სამშენებლო საქმიანობისთვის გადახდილ ავანსებს. ჯგუფი საავადმყოფოს მოწყობის აქტიურ ფაზაშია, ამიტომ მნიშვნელოვან კაპიტალურ დანახარჯებს სწევს რეფერალურ საავადმყოფოებისა და ამბულატორიული კლინიკების მშენებლობაზე.

11. სხვა აქტივები

სხვა აქტივებს მიეკუთვნება:

	30 ივნისი, 2016 წ.	*31 დეკემბერი, 2015 წ.*
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	8,552	10,791
არასამედიცინო საქმიანობიდან მისაღები ანგარიშები	2,911	4,501
წინასწარ გადახდილი საოპერაციო გადასახადი	1,845	1,401
გაცემული სესხები	7,929	3,931
აკრედიტივებიდან მისაღები თანხები	–	3,086
სხვა	415	3,622
სულ სხვა აქტივები, მთლიანი	**21,652**	**27,332**
გამოკლებული - გაუფასურების რეზერვი	(1,583)	(1,583)
სულ სხვა აქტივები, წმინდა	**20,069**	**25,749**

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

11. სხვა აქტივები (გაგრძელება)

2016 წლის 30 ივნისის მდგომარეობით, გაცემული სესხები მოიცავს სს „ჯიპისი"-სა და შპს „საქართველოს სალოზინგო კომპანიაზე" გაცემულ სესხებს და სს „M2 უძრავი ქონების" ობლიგაციებს. 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის მიერ გაცემული სესხები ძირითადად მოიცავდა ფოთისთვის და მისი მშობელი კომპანიისთვის - „ბლოკ ჯორჯია ჯგუფისთვის" - გაცემულ სესხებს. 2016 წლის 30 ივნისით დასრულებული ექვსთვიანი პერიოდის განმავლობაში, ჯგუფმა მოიპოვა ფოთზე კონტროლი მანამდე არსებული სესხებისა და ვალდებულებების გაქვითვის სანაცვლოდ.

12. ნასესხები სახსრები

ნასესხებ სახსრებში შედის:

	30 ივნისი, 2016 წ.	*31 დეკემბერი, 2015 წ.*
ადგილობრივი დაწესებულებებისგან ნასესხები სახსრები	80,064	99,888
აქციონერებისგან ნასესხები სახსრები	5,281	5,013
ნასესხები სახსრები, სულ	**85,345**	**104,901**

2016 წლის 30 ივნისით დასრულებულ პერიოდში, ადგილობრივი ფინანსური დაწესებულებებისგან ნასესხები სახსრების საშუალო წლიური საპროცენტო განაკვეთი 11.56% იყო (2015 წ.: 13.79%), ხოლო ვადა საშუალოდ 1,287 დღეში ეწურებოდათ (2015 წ.: 1,779 დღე). ზოგიერთი სესხი მიღებულია გარკვეული პირობებით, როგორიცაა მოზიდული სახსრების წილის, კაპიტალური ინვესტიციების, უძრავი ქონების მინიმალური ოდენობის და სხვ. სხვადასხვა ლიმიტის შენარჩუნება. 2016 წლის 30 ივნისისა და 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფი კრედიტორების ყველა პირობას აკმაყოფილებდა. ჯგუფს არ აქვს აუთვისებული სასესხო დავალიანება.

13. კრედიტორული დავალიანება

კრედიტორული დავალიანება მოიცავს შემდეგს:

	30 ივნისი, 2016 წ.	*31 დეკემბერი, 2015 წ.*
ჯანდაცვის მასალებისა და მარაგებისთვის გადასახდელი თანხები	10,414	20,281
ჯანდაცვის მომსახურებისთვის გადასახდელი თანხები	3,182	3,340
სხვა მომსახურებისთვის გადასახდელი თანხები	8,435	5,311
სხვა კრედიტორული დავალიანება	3,016	438
კრედიტორული დავალიანება, სულ	**25,047**	**29,370**

14. გამოშვებული ობლიგაციები

2015 წლის ივნისში ევექსმა დაასრულა 15 მილიონი აშშ დოლარის (34.2 მილიონი ლარის) 2-წლიანი ადგილობრივი ობლიგაციების გამოშვება. ობლიგაციები გამოიშვა ნომინალური ღირებულებით, და მათი წლიური კუპონის განაკვეთი იყო 9.5%, ყოველ ექვს თვეში ერთხელ დაფარვის პირობით. 2016 წლის 30 ივნისით დასრულებულ ექვსთვიან პერიოდში, ჯგუფმა ნაადრევად გამოისყიდა 577 აშშ დოლარის (1,350 ლარი) ობლიგაციები და ამ გარიგებაზე მნიშვნელოვანი ზარალი განიცადა.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

15. აქციების შესყიდვებზე გადასახდელი ანგარიშები

აქციების შესყიდვებზე გადასახდელი ანგარიშები (იგივე „დაკავებული თანხა" ან „შესყიდვისას დაკავებული თანხა") აღრიცხულია სამართლიანი ღირებულებით და წარმოადგენს საწარმოთა გაერთიანებისთვის და არსებულ შვილობილ კომპანიებში არასაკონტროლო პაკეტის შეძენისთვის გადასახდელ თანხებს.

საწარმოთა გაერთიანებისთვის გადასახდელი ანგარიშები არის მთლიანი საზღაურის ნაწილი, რომლის გადახდაც გადავადებულია კონკრეტული ვადით სამომავლოდ და, ჩვეულებრივ, დამოკიდებულია, გარკვეულ მოვლენებზე ან წინაპირობებზე, ან მყიდველის მიერ დაწესებულ პირობებზე. ეს პირობებია: (i) აუდიტირებული მთლიანი კაპიტალის ნაშთი ფასს-ის მიხედვით არსებითად არ უნდა განსხვავდებოდეს მმართველობითი აღრიცხვის გარიგების თარიღისთვის არსებული გატარებებისგან; (ii) არ უნდა ფიქსირდებოდეს არსებითი აღურიცხავი ვალდებულებები; (iii) შეძენილი საწარმოს და/ან მისი დაკავშირებული მხარეების ნებისმიერი ვალდებულება მყიდველი საწარმოს მიმართ არ უნდა დარჩეს გადაუხდელი შესყიდვის შემდეგ წინასწარ განსაზღვრულ პერიოდზე დიდხანს. მას შემდეგ, რაც შესრულდება წინაპირობები, დაკავებული თანხა ან სრულად გადაიხდება, ან დაკორექტირდება წილის ნასყიდობის ხელშეკრულებაში თითოეული კონკრეტული საწარმოთა გაერთიანებისთვის გათვალისწინებული პირობების მიხედვით.

2016 წლის 30 ივნისის მდგომარეობით, წილის შესყიდვისთვის გადასახდელი თანხა მოიცავდა შპს „ემერჯენსი სერვისის" შესყიდვისთვის 2,850 ლარის ოდენობის დაკავებულ თანხას. 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის მიერ წილის ნასყიდობისთვის გადასახდელი თანხა მოიცავდა გნკო-სა და დეკას შესყიდვის გარიგებებიდან წარმომდგარ და მათთან დაკავშირებით გადასახდელ თანხებს, შესაბამისად, 21,513 ლარისა და 562 ლარის ოდენობით.

16. ფინანსური იჯარის ვალდებულებები

ფინანსური იჯარის ვალდებულებები მოიცავს თბილისში მდებარე სამი ამბულატორიული კლინიკის მინიმალურ საიჯარო გადასახდელებს და გამოსყიდვის ოფციონის ფასს, რომლის გამოყენებაც შესაძლებელია ერთ წლამდე ვადაში.

17. სხვა ვალდებულებები

სხვა ვალდებულებები მოიცავს შემდეგს:

	30 ივნისი, 2016 წ.	*31 დეკემბერი, 2015 წ.*
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადასახდელი თანხები	28,058	5,295
გადასახდელი საოპერაციო გადასახადი	4,763	3,048
მიმდინარე სასამართლო დავებისთვის შექმნილი რეზერვი	1,533	1,533
სხვა	1,651	1,452
სხვა ვალდებულებები, სულ	**36,005**	**11,328**

მიმდინარე სასამართლო დავებისთვის რეზერვები განპირობებულია კომპანია გნკო-ს შეძენით. რეზერვი შეიქმნა შეძენისას და მისი გათვალისწინება მოხდა კომპანიის შეძენისას საწარმოთა გაერთიანების საზღაურის განსაზღვრის პროცესში. შეძენის თარიღიდან ცვლილება არ მომხდარა მიმდინარე სასამართლო დავების რეზერვებში.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

18. პირობითი ვალდებულებები

იურიდიული საკითხები

საქმიანობის ჩვეულებრივი მსვლელობისას, ჯგუფის წინააღმდეგ შესაძლოა აღიძრას სარჩელები. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ამ სარჩელებიდან გამომდინარე საბოლოო ვალდებულებას (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) არ ექნება არსებითი უარყოფითი გავლენა ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე ან სამომავლო ფუნქციონირებაზე.

გადასახადები

საკმაოდ ხშირად ხდება საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობის არაერთგვაროვანი განმარტება და ცვლილება. შესაბამის საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ ეჭვქვეშ დააყენონ ხელმძღვანელობის მხრიდან კანონმდებლობის ამგვარი ინტერპრეტაციები ჯგუფის ოპერაციებთან და საქმიანობასთან მიმართებაში. საქართველოში ბოლო დროს განვითარებული მოვლენები იმაზე მიუთითებს, რომ საქართველოში საგადასახადო ორგანოებს სულ უფრო მკაცრი პოზიცია უჭირავთ და ამის გამო შეიძლება ის ოპერაციები და საქმიანობა, რომლებიც წარსულში ეჭვქვეშ არ დამდგარა, ახლა სადავო გახდეს. ამის გამო კომპანიას შეიძლება დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. პრაქტიკული არ იქნება შესაძლო დაუზუსტებელი ზარალის ოდენობის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) ან მათი უარყოფითი შედეგების ალბათობის განსაზღვრა. საგადასახადო ორგანოები უფლებამოსილნი არიან შეამოწმონ შემოწმების პერიოდის წინა ხუთი კალენდარული წლის მომცველი პერიოდი. ზოგ შემთხვევაში შემოწმებამ შეიძლება უფრო დიდი პერიოდიც მოიცვას.

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მისებური განმარტება ჯეროვანია და რომ ჯგუფის საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო პოზიციებთან დაკავშირებული მონაცემები დარჩება უცვლელად.

პირობითი ფინანსური ვალდებულებები

ჯგუფის პირობითი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს შემდეგს:

	30 ივნისი, 2016 წ.	*31 დეკემბერი, 2015 წ.*
კაპიტალური დაბანდების ვალდებულება	28,677	16,816
საიჯარო ვალდებულებები		
- იჯარა, რომლის ვადაც იწურება მაქსიმუმ 1 წელიწადში	1,846	1,284
- იჯარა, რომლის ვადაც იწურება მინიმუმ 1 და მაქსიმუმ 5 წელიწადში	5,432	6,858
სულ პირობითი ფინანსური ვალდებულებები	**35,955**	**24,958**

2016 წლის 30 ივნისით დასრულებულ პერიოდში კაპიტალური დაბანდების ვალდებულება მოიცავდა სამშენებლო კონტრაქტებს დეკას, სამცხეში საავადმყოფოებისა და ქუთაისში ონკოლოგიური ცენტრის მშენებლობისთვის. 2015 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ წელს კაპიტალური დაბანდების ვალდებულება მოიცავდა სამცხეში საავადმყოფოებისა და ქუთაისში ონკოლოგიური ცენტრის სამშენებლო კონტრაქტებს. ჯგუფს არ ჰქონდა პირობითი საიჯარო ქირა ან ქვეიჯარის გადახდები. აღიარებული საიჯარო ხარჯის ოდენობა წარმოდგენილია 23-ე შენიშვნაში - იჯარის, ტექნიკური მომსახურებისა და ქირის ნაწილში.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

19. საკუთარი კაპიტალი

2016 წლის 30 ივნისით დასრულებულ ექვსთვიან პერიოდში და 2015 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ წელს გამოშვებული აქციების თანხა შემდეგნაირად შეიცვალა:

	ჩვეულებრივი აქციების რაოდენობა	*ჩვეულებრივი აქციების თანხა*
2015 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	**24,165,127**	**24,165**
სააქციო კაპიტალის გამოშვება	22,674,785	22,675
31 დეკემბერი, 2015 წ.	**46,839,912**	**46,840**
სააქციო კაპიტალის გამოშვება	6,235,896	6,236
30 ივნისი, 2016 წ.	**53,075,808**	**53,076**

2016 წლის 30 ივნისის მდგომარეობით, ევექსის აქციების მთლიანი რაოდენობა იყო 53,075,808, თითოეულის ნომინალური ღირებულება 1 ლარს შეადგენდა. 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ევექსის აქციების მთლიანი რაოდენობა იყო 46,839,912, თითოეულის ნომინალური ღირებულება 1 ლარს შეადგენდა.

ჯგუფის სააქციო კაპიტალი აქციონერების მიერ განაღდებულია ლარში და დივიდენდების მიღების უფლებაც ლარში ჰქონდათ. 2016 და 2015 წლებში დივიდენდები არ გამოცხადებულა და არ განაწილებულა.

არსებულ შვილობილ კომპანიებში წილის გაყიდვიდან/ყიდვიდან მიღებული მოგება (ზარალი)

2016 წლის მარტში ჯგუფმა იყიდა დარჩენილი, უმცირესობის კუთვნილი 33.3%-იანი წილი თავის უმსხვილეს პედიატრიულ საავადმყოფოში, იაშვილის რეფერალურ საავადმყოფოში, რომელშიც ჯგუფი 66.7%-იან საკონტროლო პაკეტს ფლობს 2014 წლის თებერვლიდან. იაშვილში 33.3%-იანი უმცირესობის წილის სანაცვლოდ ჯგუფმა გადაიხადა ფულადი ანაზღაურება 1.0 მილიონი აშშ დოლარის ოდენობით და არაფულადი ანაზღაურება - თბილისის სამშობიარო საავადმყოფო „ახალი სიცოცხლის" აქციები - გადასცა უმცირესობის წილის გამყიდველს. შესყიდვის შედეგად მიღებული სარგებელი 466 ლარს შეადგენდა.

2015 წლის თებერვალში ჯგუფმა დამატებით შეიძინა 25%-იანი წილი არსებულ შვილობილ კომპანიაში - შპს „ბავშვთა ახალ კლინიკაში", რომელშიც ჯგუფი მანამდე 75%-იან წილს ფლობდა. დამატებითი წილების შესყიდვა არსებულ შვილობილ კომპანიებში 2015 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ წელს ამ გარიგებიდან გამომდინარეობს. 3,265 ლარის არასაკონტროლო პაკეტის შესყიდვისთვის ჯგუფის მიერ გადახდილი საზღაური შეადგენდა 2,011 ლარს. 1,254 ლარის მიღებული სარგებელი პირდაპირ საკუთარ კაპიტალში აისახა.

2016 წლის 30 ივნისის მდგომარეობით არსებულ შვილობილ კომპანიებში წილის გაყიდვა/ყიდვის შედეგად მიღებული სარგებელი (ზარალი) უდრიდა (14,906) ლარს (2015 წ.: (15,372) ლარი).

შემოსავალი აქციაზე გამოითვლება იმ დაშვების საფუძველზე, რომ გარკვეულ პერიოდის ბოლოს მიმოქცევაში არსებული აქციები, მიმოქცევაშია 1 იანვრიდან და, შესაბამისად, დაშვებულია, რომ აქციები მიმოქცევაშია პერიოდის დასაწყისიდან. ერთ აქციაზე ჯგუფის როგორც საბაზო, ისე განზავებული შემოსავლის გასაანგარიშებლად ჯგუფმა მრიცხველად გამოიყენა კომპანიის აქციონერებისთვის მიკუთვნებადი პერიოდის მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი 43,991 ლარის ოდენობით (2015 წ.: 9,944 ლარი), ხოლო მნიშვნელად - 2016 წლის 30 ივნისისთვის მიმოქცევაში არსებული აქციების რაოდენობა 53,075,808-ის ოდენობით (2015 წლის 30 ივნისი: 29,434,595).

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

20. შემოსავალი ჯანდაცვის მომსახურებიდან

შემოსავალი ჯანდაცვის მომსახურებიდან მოიცავს შემდეგს:

	2016 წლის 30 ივნისით დასრულებუ-ლი პერიოდი	*2015 წლის 30 ივნისით დასრულებუ-ლი პერიოდი*
სახელმწიფოსგან მიღებული შემოსავალი ჯანდაცვის მომსახურებიდან	88,346	65,788
თანაგადახდის და სხვ. შედეგად მიღებული შემოსავალი ჯანდაცვის მომსახურებიდან	23,605	17,095
სადაზღვევო კომპანიებისგან მიღებული შემოსავალი ჯანდაცვის მომსახურებიდან	7,280	5,536
გამოკლებული: შესწორება და ფასჩამოკლება	(1,134)	(1,842)
სულ შემოსავალი ჯანდაცვის მომსახურებიდან	**118,097**	**86,577**

სახელმწიფოსგან მიღებული შემოსავალი ჯანდაცვის მომსახურებიდან წარმოდგენილია საყოველთაო ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამიდან მიღებული შემოსავლით. პროგრამის დეტალური აღწერა მოცემულია ზემოთ, მე-6 შენიშვნაში.

21. ჯანდაცვის მომსახურებაზე გაწეული დანახარჯები

ჯანდაცვის მომსახურებაზე გაწეული დანახარჯები მოიცავს შემდეგს:

	2016 წლის 30 ივნისით დასრულებუ-ლი პერიოდი	*2015 წლის 30 ივნისით დასრულებუ-ლი პერიოდი*
ხელფასებისა და თანამშრომელთა სხვა სარგებლის ხარჯი	(39,609)	(31,022)
ნედლეულისა და მასალების თვითღირებულება	(18,842)	(12,724)
კომუნალური და სხვ. ხარჯი	(5,117)	(3,734)
მომსახურების მომწოდებლების დანახარჯი	(829)	(982)
სულ ჯანდაცვის მომსახურების დანახარჯები	**(64,397)**	**(48,462)**

კომუნალურ და სხვა ხარჯებში შედის ელექტროენერგიის, ბუნებრივი აირის, დასუფთავების, წყალმომარაგების, საწვავის, სამედიცინო აპარატურის სარემონტო სამუშაოებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები. არაპირდაპირი ხელფასები, რომლებიც არ აისახა ჯანდაცვის მომსახურებაზე გაწეულ დანახარჯებში 2016 წლის 30 ივნისით დასრულებულ პერიოდში, შეადგენდა 9,792 ლარს (2015 წლის 30 ივნისით დასრულებული პერიოდი: 10,660 ლარი) და წარმოდგენილი იყო ცალკე მუხლად მოგებაში ან ზარალში. 2016 წლის 30 ივნისით დასრულებულ პერიოდში მოგებაში ან ზარალში ხარჯად აღიარებული ხელფასებისა და თანამშრომელთა სხვა სარგებლის მთლიანმა თანხამ შეადგინა 49,401 ლარი (2015 წლის 30 ივნისით დასრულებული პერიოდი: 41,682 ლარი).

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

22. ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი მოიცავს შემდეგს:

	2016 წლის 30 ივნისით დასრულებული პერიოდი	*2015 წლის 30 ივნისით დასრულებული პერიოდი*
ხელფასები და სხვა სარგებელი	(7,999)	(8,999)
პრემიები ფულადი სახით	(692)	(1,289)
წილობრივი ინსტრუმენტებით კომპენსაცია	(1,101)	(372)
სულ ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	**(9,792)**	**(10,660)**

სრულ განაკვეთზე მომუშავე თანამშრომლების საშუალო რაოდენობა, რომელშიც შედიოდნენ ის თანამშრომლებიც, ვისი ხელფასებიც შეტანილია ჯანდაცვის მომსახურებაზე გაწეულ დანახარჯებში, 2016 წლის 30 ივნისით დასრულებულ ექვსთვიან პერიოდში 9,520-ს გაუტოლდა (2015 წლის 30 ივნისი: 7,933).

23. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს შემდეგს:

	2016 წლის 30 ივნისით დასრულებული პერიოდი	*2015 წლის 30 ივნისით დასრულებული პერიოდი*
იჯარა, ტექნიკური მომსახურება და ქირა	(1,062)	(323)
საოფისე აღჭურვილობა	(1,315)	(1,018)
მარკეტინგი და რეკლამა	(813)	(233)
პროფესიული მომსახურება	(111)	(221)
საკომუნიკაციო ხარჯები	(282)	(323)
მგზავრობის ხარჯები	(309)	(165)
წარმომადგენლობითი ხარჯები	(244)	(315)
ბანკებისთვის გადახდილი გასამრჯელო და საკომისიო	(120)	(77)
დაცვა-უსაფრთხოება	(99)	(18)
სხვა	(1,041)	(986)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები, სულ	**(5,396)**	**(3,679)**

2016 წლის 30 ივნისით და 2015 წლის 30 ივნისით დასრულებულ ექვსთვიან პერიოდში სხვა ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები ძირითადად მოიცავდა ტრენინგის, ქონების გადასახადის, ქონების დაზღვევისა და ოპერაციებთან დაკავშირებული სხვა გადასახადების ხარჯებს.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

24. საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი მოიცავს შემდეგს:

	2016 წლის 30 ივნისით დასრულებული პერიოდი	*2015 წლის 30 ივნისით დასრულებული პერიოდი*
საპროცენტო შემოსავალი		
გაცემულ სესხებზე საპროცენტო შემოსავალი	273	397
სულ საპროცენტო შემოსავალი	**273**	**397**
საპროცენტო ხარჯი		
სესხებზე საპროცენტო ხარჯი	(4,012)	(9,965)
გამოშვებული ობლიგაციების საპროცენტო ხარჯი	(1,891)	(322)
სულ საპროცენტო ხარჯი	**(5,903)**	**(10,287)**

2016 წლის 30 ივნისით დასრულებულ ექვსთვიან პერიოდში განსაკუთრებულ ძირითად საშუალებებზე საპროცენტო ხარჯის კაპიტალიზაციის ოდენობა შეადგენდა 846 ლარს (2015 წ.: 652 ლარი).

25. წმინდა ერთჯერადი ხარჯი

2016 წლის 30 ივნისით დასრულებული ექვსთვიანი პერიოდისთვის წმინდა ერთჯერადი ხარჯი მოიცავდა შემდეგს:

- 2,348 ლარის სარგებელი კლინიკა „ახალი ცხოვრების" გასხვისებიდან;
- 2,973 ლარის ზარალი ძველი დებიტორული დავალიანების ერთჯერადი ჩამოწერიდან;
- 1,615 ლარის სარგებელი დათმობილი კრედიტორული დავალიანების ჩამოწერიდან;
- 200 ლარის ზარალი საკონტრაქტო პირობებზე, რომლებიც 2016 წლის მეორე ნახევარში გამოსწორდება;
- 287 ლარის ზარალი თანამშრომლებისთვის გაცემული ერთჯერადი კომპენსაციის გამო;
- 336 ლარის ზარალი სს „ჯიპისის" შესაძენად გადახდილი ანაზღაურების ერთჯერადი სავალუტო კონვერტაციის გამო;
- 200 ლარის ერთჯერადი შემოსავალი მშენებლებზე დაკისრებული ჯარიმებიდან;
- 126 ლარის წმინდა სარგებელი სხვა ინდივიდუალური მნიშვნელობის არმქონე გარიგებებიდან.

2015 წლის 30 ივნისით დასრულებული ექვსთვიანი პერიოდისთვის წმინდა ერთჯერადი ხარჯი მოიცავდა შემდეგს:

- 374 ლარის ხარჯი შეძენილი კლინიკების რეორგანიზაციის გამო თანამშრომლების დათხოვნის შედეგად;
- 365 ლარის დანახარჯები აქციების პირველადი განთავსების ოპერაციაზე;
- 29 ლარის წმინდა ზარალი სხვა უმნიშვნელო გარიგებებიდან.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

26. წილობრივი ინსტრუმენტებით კომპენსაცია

Abacus Corporate Trustee Limited (შემდგომში „სატრასტო კომპანია“) გამოდის ნდობით აღჭურვილ პირად ჯგუფის „აღმასრულებელი პირების წილობრივი ინსტრუმენტებით კომპენსაციის სქემაში“ (შემდგომში „EECP“). პროგრამა შეიმუშავა ჯგუფის საბოლოო მშობელმა კომპანიამ ბიჯეომ და ჯგუფის წილობრივი კომპენსაციის გადახედვა, დამტკიცება, გაცემა და შემდეგ ანგარიშსწორება ხდება ბიჯეოს მიერ EECP-ისა და სატრასტო კომპანიის მეშვეობით.

2015 წლის განმავლობაში ბიჯეოს უმაღლესი რგოლის ხელმძღვანელობიდან სხვადასხვა პირი ასრულებდა ჯგუფის გენერალური დირექტორის ფუნქციას. აღნიშნულ პირებს ქვემოთ „გენერალურ დირექტორად“ მოვიხსენიებთ. იმის გამო, რომ ჯგუფი არ მოელის დივიდენდების გადახდას შემდგომ წლებში, ისინი არ ასახულა პროგრამის სამართლიანი ღირებულების შეფასებაში.

საქართველოს ჯანდაცვის ჯგუფის (GHG) კომპენსაციის სქემა

2016 წლის თებერვალში GHG-ის დირექტორთა საბჭომ გადაწყვიტა GHG-ის 237,500 ჩვეულებრივი აქციის გადაცემა ჯგუფის გენერალური დირექტორისთვის. 2016 წლის თებერვალში ბიჯეოს დირექტორთა საბჭომ გადაწყვიტა GHG-ის 281,000 ჩვეულებრივი აქციის გადაცემა ჯგუფის სამი აღმასრულებელი პირისთვის. აქციები გადაიცა უფლების გადაცემის სამწლიანი ვადით, რომლის ერთადერთი პირობაც, ორივე შეთხვევაში, უწყვეტი დასაქმებაა. ჯგუფი როგორც გენერალური დირექტორის, ისე სხვა აღმასრულებელი პირებისთვის, წილობრივი უფლებების მინიჭების თარიღად მიიჩნევს 2016 წლის 15 თებერვალს. ჯგუფის შეფასებით, გადაცემული აქციების სამართლიანი ღირებულება წილობრივი უფლებების მინიჭების თარიღისთვის იყო 6.28 ლარი ერთ აქციაზე. სამართლიანი ღირებულებები განისაზღვრა წილობრივი უფლებების მინიჭების თარიღისთვის საბაზრო ფასების საფუძველზე. 2016 წლის 30 ივნისის მდგომარეობით, აქციებზე უფლების გადაცემა არ მომხდარა.

2015 წლის იანვარში ბიჯეოს დირექტორთა საბჭომ გადაწყვიტა GHG-ის 175,000 ჩვეულებრივი აქციის გადაცემა ჯგუფის გენერალური დირექტორისთვის. 2015 წლის აპრილში ბიჯეოს დირექტორთა საბჭომ გადაწყვიტა GHG-ის 159,000 ჩვეულებრივი აქციის გადაცემა სამი აღმასრულებელი პირისთვის. აქციები გადაიცა უფლების გადაცემის ოთხწლიანი ვადით, რომლის ერთადერთი პირობაც, ორივე შეთხვევაში, უწყვეტი დასაქმებაა. ჯგუფი როგორც გენერალური დირექტორის, ისე სხვა აღმასრულებელი პირებისთვის, წილობრივი უფლებების მინიჭების თარიღად მიიჩნევს 2015 წლის 1 იანვარსა და 2015 წლის 29 აპრილს, შესაბამისად. ჯგუფის შეფასებით, გადაცემული აქციების სამართლიანი ღირებულება წილობრივი უფლებების მინიჭების შესაბამისი თარიღისთვის იყო 2.18 ლარი ერთ აქციაზე. შესაბამისი სამართლიანი ღირებულებები შეფასდა შეფასების სათანადო მეთოდების გამოყენებით, საბაზრო და შემოსავლის მეთოდებზე დაყრდნობით. 2016 წლის 30 ივნისისთვის გაცემული აქციების მეოთხედზე უფლებები გადაცემულია.

ბიჯეოს კომპენსაციის სქემა

2015 წლის მარტში ბიჯეოს დირექტორთა საბჭომ გადაწყვიტა ბიჯეოს 24,576 ჩვეულებრივი აქციის გადაცემა ჯგუფის ექვსი აღმასრულებელი პირისთვის. აქციები გადაიცა უფლების გადაცემის სამწლიანი ვადით, რომლის ერთადერთი პირობაც უწყვეტი დასაქმება იყო. ჯგუფი წილობრივი უფლებების მინიჭების თარიღად მიიჩნევს 2015 წლის 19 მარტს. ჯგუფის შეფასებით, 2015 წლის მარტში გადაცემული აქციების სამართლიანი ღირებულება იყო 57.41 ლარი ერთ აქციაზე. სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა წილობრივი უფლებების მინიჭების თარიღისთვის საბაზრო ფასების საფუძველზე. 2016 წლის 30 ივნისისთვის გაცემული აქციების მესამედზე წილობრივი უფლებები გადაცემულია.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

26. წილობრივი ინსტრუმენტებით კომპენსაცია (გაგრძელება)

ბიჯეოს კომპენსაციის სქემა (გაგრძელება)

2014 წლის თებერვალში ბიჯეოს დირექტორთა საბჭომ გადაწყვიტა ბიჯეოს 18,000 ჩვეულებრივი აქციის გადაცემა ჯგუფის გენერალური დირექტორისთვის და ბიჯეოს 3,150 ჩვეულებრივი აქციის გადაცემა 3 აღმასრულებელი პირისთვის. გენერალური დირექტორისთვის გადაცემულ აქციებზე მოქმედებს უფლების გადაცემის ორწლიანი ვადა, ხოლო სხვა სამი აღმასრულებელი პირისთვის გადაცემულ აქციებზე მოქმედებს უფლების გადაცემის სამწლიანი ვადა, და ორივე მათგანის ერთადერთი პირობა ამ ხნის განმავლობაში უწყვეტი დასაქმებაა. ჯგუფი წილობრივი უფლებების მინიჭების თარიღად მიიჩნევს 2014 წლის 24 თებერვალს. ჯგუფის შეფასებით, 2014 წლის 24 თებერვალს გადაცემული აქციების სამართლიანი ღირებულება იყო 67.90 ლარი ერთ აქციაზე. სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა წილობრივი უფლებების მინიჭების თარიღისთვის საბაზრო ფასების საფუძველზე. 2016 წლის 30 ივნისისთვის გაცემული აქციების დაახლოებით ორ მესამედზე წილობრივი უფლებები გადაცემულია.

2013 წლის თებერვალში ბიჯეოს დირექტორთა საბჭომ გადაწყვიტა ბიჯეოს 20,000 ჩვეულებრივი აქციის გადაცემა ჯგუფის გენერალური დირექტორისთვის და ბიჯეოს 3,000 ჩვეულებრივი აქციის გადაცემა ჯგუფის 2 აღმასრულებელი პირისთვის. გენერალური დირექტორისთვის გადაცემულ აქციებზე მოქმედებს უფლების გადაცემის ორწლიანი ვადა, ხოლო სხვა ორი აღმასრულებელი პირისთვის გადაცემულ აქციებზე მოქმედებს უფლების გადაცემის სამწლიანი ვადა, და ორივე მათგანის ერთადერთი პირობა ამ ხნის განმავლობაში უწყვეტი დასაქმებაა. ჯგუფი წილობრივი უფლებების მინიჭების თარიღად მიიჩნევს 2013 წლის 15 თებერვალს. ჯგუფის შეფასებით, 2013 წლის 15 თებერვალს გადაცემული აქციების სამართლიანი ღირებულება იყო 35.56 ლარი ერთ აქციაზე.

გარდა ამისა, 2013 წლის თებერვალში ჯგუფის გენერალურმა დირექტორმა ხელი მოაწერა ახალ სამწლიან შეთანხმებას ფიქსირებული პირობითი წილობრივი კომპენსაციის თაობაზე ბიჯეოსთან სულ ბიჯეოს 75,000 ჩვეულებრივი აქციისთვის. თითოეული აღმასრულებელი პირისთვის გამოყოფილი აქციების მთლიანი ოდენობა გაიცემა სამ თანაბარ ნაწილად სამი თანმიმდევრული წლის განმავლობაში 2014 წლის იანვრიდან, საიდანაც თითოეული განაცემი დაექვემდებარება უფლების გადაცემის ოთხწლიან პერიოდს. ჯგუფი წილობრივი უფლებების მინიჭების თარიღად მიიჩნევს 2013 წლის 18 თებერვალს. ჯგუფის შეფასებით, 2013 წლის 18 თებერვალს აქციების სამართლიანი ღირებულება იყო 35.45 ლარი ერთ აქციაზე. სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა წილობრივი უფლებების მინიჭების თარიღისთვის საბაზრო ფასების საფუძველზე. 2016 წლის 30 ივნისისთვის გაცემული აქციების სამ მეოთხედზე უფლებები გადაცემულია.

27. კაპიტალის მართვა

მართული კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისგან, დამატებით შეტანილი კაპიტალისგან, გაუნაწილებელი მოგებისგან, რომელშიც შედის მიმდინარე წლის მოგება ან ზარალი, გადაფასებული და სხვა რეზერვებისგან და არასაკონტროლო პაკეტებისგან. ჯგუფს განსაზღვრული აქვს კაპიტალის მართვის შემდეგი მიზნები, პრინციპები და იმ რისკების მართვის მეთოდები, რომლებიც მისი კაპიტალის მდგომარეობაზე მოქმედებს.

კაპიტალის მართვის მიზნებია:

- ჯგუფის სტაბილურობის საჭირო დონის შენარჩუნება და ამით აქციონერებისთვის გარკვეული უსაფრთხოების უზრუნველყოფა;
- კაპიტალის ეფექტურად გამოყოფა და საქმიანობის განვითარების მხარდაჭერა იმის უზრუნველყოფით, რომ გამოყენებულ კაპიტალზე უკუგება აკმაყოფილებდეს აქციონერთა მოთხოვნებს;
- მტკიცე ფინანსური პოზიციის შენარჩუნება, საქმიანობის გაფართოების ხელშეწყობა და აქციონერების მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

28. ვადიანობის ანალიზი

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ჯგუფის აქტივებისა და ვალდებულებების ანალიზი. აქტივები და ვალდებულებები დაჯგუფებულია ვადიანობის მიხედვით, ანგარიშგების დღისთვის ხელშეკრულების ამოწურვის ან დაფარვის მოსალოდნელ თარიღამდე დარჩენილი ვადის შესაბამისად.

30 ივნისი, 2016 წ.	*ერთ წელზე ნაკლები*	*ერთ წელზე მეტი*	*სულ*
აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	6,311	–	6,311
ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშები	77,757	–	77,757
ავანსები	42,300	–	42,300
ძირითადი საშუალებები	–	487,978	487,978
გუდვილი და სხვა არამატერიალური აქტივები	–	28,191	28,191
მოგების მიმდინარე საგადასახადო აქტივები	1,576	–	1,576
მოგების გადავადებული საგადასახადო აქტივები	–	2,415	2,415
სხვა აქტივები	20,069	–	20,069
სულ აქტივები	**148,013**	**518,584**	**666,597**
ვალდებულებები			
კრედიტორული დავალიანება	25,047	–	25,047
თანამშრომლების კომპენსაციის დანარიცხები	16,262	–	16,262
აქციების შესყიდვებზე გადასახდელი ანგარიშები	–	2,850	2,850
ნასესხები სახსრები	24,642	60,703	85,345
გამოშვებული ობლიგაციები	33,824	–	33,824
ფინანსური იჯარის ვალდებულებები	8,886	–	8,886
მოგების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები	400	–	400
სხვა ვალდებულებები	36,005	–	36,005
სულ ვალდებულებები	**145,066**	**63,553**	**208,619**
ნეტო პოზიცია	**2,947**	**455,031**	**457,978**
აკუმულირებული გეპი	**2,947**	**457,978**	

31 დეკემბერი, 2015 წ.	*ერთ წელზე ნაკლები*	*ერთ წელზე მეტი*	*სულ*
აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	51,034	–	51,034
ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშები	71,348	–	71,348
ავანსები	–	6,118	6,118
ძირითადი საშუალებები	–	439,006	439,006
გუდვილი და სხვა არამატერიალური აქტივები	–	19,708	19,708
მოგების მიმდინარე საგადასახადო აქტივები	806	–	806
სხვა აქტივები	25,749	–	25,749
სულ აქტივები	**148,937**	**464,832**	**613,769**
ვალდებულებები			
კრედიტორული დავალიანება	29,370	–	29,370
თანამშრომლების კომპენსაციის დანარიცხები	17,679	–	17,679
აქციების შესყიდვებზე გადასახდელი ანგარიშები	22,075	–	22,075
ნასესხები სახსრები	6,427	98,474	104,901
გამოშვებული ობლიგაციები	993	34,544	35,537
მოგების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები	614	–	614
მოგების გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები	–	23,890	23,890
სხვა ვალდებულებები	11,328	–	11,328
სულ ვალდებულებები	**88,486**	**156,908**	**245,394**
ნეტო პოზიცია	**60,451**	**307,924**	**368,375**
აკუმულირებული გეპი	**60,451**	**368,375**	

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

28. ვადიანობის ანალიზი (გაგრძელება)

ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ჯგუფის ლიკვიდურობის არსებული დონე საკმარისია ყველა მისი მიმდინარე ვალდებულების შესასრულებლად და დავალიანების დროულად დასაფარად.

ჯგუფი ასევე აბალანსებს ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების ვადებს და უარყოფით გეპებზე მაქსიმალურ ლიმიტს აწესებს.

29. სამართლიანი ღირებულების შეფასება

სამართლიანი ღირებულების იერარქია

სამართლიანი ღირებულების შესახებ ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, ჯგუფმა განსაზღვრა აქტივებისა და ვალდებულებების კლასები მათი დანიშნულების, მახასიათებლებისა და რისკების მიხედვით. ჯგუფი შემდეგ იერარქიას იყენებს სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრისა და აღრიცხვისთვის:

- დონე 1: ანალოგიური აქტივებისა და ვალდებულებების კოტირებული (არაკორექტირებული) ფასები მოქმედ ბაზარზე;
- დონე 2: მეთოდი, რომლისთვისაც გამოყენებული ყველა მონაცემი, რომელიც მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს აღრიცხულ სამართლიან ღირებულებაზე, არის პირდაპირ ან არაპირდაპირ განსაზღვრადი; და
- დონე 3: მეთოდი, რომლის დროსაც გამოიყენება მონაცემები, რომლებსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ აღრიცხულ სამართლიან ღირებულებაზე და არ ეყრდნობიან საბაზრო მონაცემებს.

ქვემოთ ცხრილში მოცემულია იმ აქტივებისა და ვალდებულებების ანალიზი, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებითაა შეფასებული ან რომელთა სამართლიანი ღირებულებებიც მოცემულია სამართლიანი ღირებულებების იერარქიაში მათი დონის მიხედვით. მასში ასევე შესულია ჯგუფის იმ ფინანსური ინსტრუმენტების საბალანსო ღირებულებებისა და სამართლიანი ღირებულებების შედარება კატეგორიების მიხედვით, რომლებიც აღირიცხება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ცხრილი არ მოიცავს არაფინანსური აქტივებისა და არაფინანსური ვალდებულებების სამართლიან ღირებულებებს:

	დონე 1	*დონე 2*	*დონე 3*	*სულ სამართლიანი ღირებულება 30 ივნისი, 2016 წ.*	*საბალანსო ღირებულება 30 ივნისი, 2016 წ.*	*აუღიარებელი მოგება (ზარალი) 30 ივნისი, 2016 წ.*
აქტივები, რომელთა სამართლიან ღირებულებაზეც განმარტებითი შენიშვნებია წარმოდგენილი						
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	–	6,311	–	**6,311**	6,311	–
ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშები	–	–	77,757	**77,757**	77,757	–
სხვა აქტივები: გაცემული სესხები	–	–	7,929	**7,929**	7,929	–
სხვა აქტივები: არასამედიცინო საქმიანობიდან მისაღები ანგარიშები	–	–	2,911	**2,911**	2,911	–
ვალდებულებები, რომელთა სამართლიან ღირებულებაზეც განმარტებითი შენიშვნებია წარმოდგენილი						
ნასესხები სახსრები	–	–	84,941	**84,941**	85,345	404
გამოშვებული ობლიგაციები	–	–	34,540	**34,540**	33,824	(716)

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

29. სამართლიანი ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

სამართლიანი ღირებულების იერარქია (გაგრძელება)

	დონე 1	*დონე 2*	*დონე 3*	*სულ სამართლიანი ღირებულება 31 დეკემბერი, 2015 წ.*	*საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი, 2015 წ.*	*აღიარებელი მოგება (ზარალი) 31 დეკემბერი, 2015 წ.*
აქტივები, რომელთა სამართლიან ღირებულებაზეც განმარტებითი შენიშვნებია წარმოდგენილი						
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	–	51,034	–	**51,034**	51,034	–
ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშები	–	–	71,348	**71,348**	71,348	–
სხვა აქტივები: გაცემული სესხები	–	–	3,931	**3,931**	3,931	–
სხვა აქტივები: არასამედიცინო საქმიანობიდან მისაღები ანგარიშები	–	–	4,501	**4,501**	4,501	–
ვალდებულებები, რომელთა სამართლიან ღირებულებაზეც განმარტებითი შენიშვნებია წარმოდგენილი						
ნასესხები სახსრები	–	–	104,559	**104,559**	104,901	342
გამოშვებული ობლიგაციები	–	–	36,554	**36,554**	35,537	(1,017)

ქვემოთ მოცემულია მეთოდოლოგია და დაშვებები იმ ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების დასადგენად, რომლებიც არ არის აღრიცხული ფინანსურ ანგარიშგებაში სამართლიანი ღირებულებით.

აქტივები, რომელთა სამართლიანი ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას

როგორც წესი, იმ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომლებიც არის ლიკვიდური ან ხასიათდება მოკლევადიანობით (სამ თვეზე ნაკლები), უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებას. ეს დაშვება ეხება ცვლადი განაკვეთის მქონე ფინანსურ ინსტრუმენტებსაც.

ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტები

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული, ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებები დგინდება იდენტურ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე პირველადი აღიარების დროს დაფიქსირებულ საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებისა და მიმდინარე საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების შედარების შედეგად. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე დეპოზიტების სამართლიანი ღირებულება ფასდება დისკონტირებული ფულადი ნაკადების ანალიზის მიხედვით, ფულის ბაზრის არსებული საპროცენტო განაკვეთების გამოყენებით, რომლებიც დამახასიათებელია მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ვადიანობის სესხებისათვის.

30. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ბასს (IAS) 24-ის *„დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“* მიხედვით მხარეები ითვლება დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. თითოეული შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

30. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებითა და თანხებით, როგორითაც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის. დაკავშირებულ მხარეებთან დადებული ყველა გარიგება, რომელიც ქვემოთაა განხილული, განხორციელდა გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით. დაკავშირებულ მხარეთა შორის დადებული გარიგებების მოცულობა, პერიოდის/წლის ბოლოსთვის დაუფარავი ნაშთები და შესაბამისი ხარჯი და შემოსავალი პერიოდის/წლის განმავლობაში ასეთი იყო:

	30 ივნისი, 2016 წ.			*31 დეკემბერი, 2015 წ.*		
	*მშობელი კომპანია**	*საერთო კონტროლს დაქვემდე-ბარებული საწარმოები***	*სხვა****	*მშობელი კომპანია**	*საერთო კონტროლს დაქვემდე-ბარებული საწარმოები***	*სხვა**
აქტივები						
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	–	1,830	–	91,538	–	–
ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშები	–	7,083	–	–	5,485	–
სხვა აქტივები: არასამედიცინო საქმიანობიდან მისაღები ანგარიშები	–	–	–	–	3,742	–
სხვა აქტივები: გაცემული სესხები	–	–	5,918	–	–	3,931
გადახდილი ავანსები	1,272	–	–	1,272	–	–
სხვა აქტივები	–	2,011	–	1,187	23	–
	1,272	**10,924**	**5,918**	**93,997**	**9,250**	**3,931**
ვალდებულებები						
ნასესხები სახსრები	–	43,786	–	34,618	4,174	–
კრედიტორული დავალიანება	–	–	–	741	229	–
სხვა ვალდებულებები	–	1,454	–	–	641	–
	–	**45,240**	–	**35,359**	**5,044**	–

	2016 წლის 30 ივნისით დასრულებული პერიოდი			*2015 წლის 30 ივნისით დასრულებული პერიოდი*		
	*მშობელი კომპანია**	*საერთო კონტროლს დაქვემდე-ბარებული საწარმოები***	*სხვა****	*მშობელი კომპანია**	*საერთო კონტროლს დაქვემდე-ბარებული საწარმოები***	*სხვა**
შემოსავალი და ხარჯები						
შემოსავალი ჯანდაცვის მომსახურებიდან	–	4,746	–	–	4,024	–
ჯანდაცვის მომსახურების დანახარჯები	–	(2,697)	–	–	(2,253)	–
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	–	(92)	–	(21)	–	–
საპროცენტო შემოსავალი	–	–	273	–	–	397
საპროცენტო ხარჯი	–	(2,657)	–	(5,870)	–	–
	–	**(700)**	273	**(5,891)**	**1,771**	**397**

* მშობელი კომპანია მოიცავს მხოლოდ ბიჯეოსა და ჯიეჩჯის ფინანსურ მონაცემებს. წინა წლის ნაშთები მოიცავდა როგორც სს საქართველოს ბანკის, ისე ბიჯეოსა და ჯიეჩჯის ფინანსურ მონაცემებს, რადგან 2015 წელს გარკვეული პერიოდით საქართველოს ბანკი ჯგუფის მშობელი კომპანია იყო. ჯგუფსა და ბიჯეოს შორის 2016 წლის განმავლობაში გარიგებები არ შემდგარა.

** საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული პირები არიან ბიჯეო ჯგუფის შვილობილი კომპანიები.

*** სხვა დაკავშირებული მხარე წარმოდგენილია ერთი კომპანიით, რომელსაც ჯგუფი მართვის მომსახურებას უწევს.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

30. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

წამყვანი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება ასე გამოიყურება:

	2016 წლის 30 ივნისით დასრულებული პერიოდი	*2015 წლის 30 ივნისით დასრულებული პერიოდი*
ხელფასები და ნაღდი ფულით გაცემული პრემიები	3,993	973
წილობრივი ინსტრუმენტებით კომპენსაცია	910	372
სულ ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება	**4,903**	**1,345**

31. ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2016 წლის ივლისში ჯგუფმა შეიძინა ბავშვთა გადაუდებელი მომსახურების მომწოდებლის - სს „პედიატრიის“ 76%-იანი წილი.

2016 წლის ივლისში ჯგუფმა სრულად აითვისა ლიბორის ინდექსს + 3.9% საპროცენტო განაკვეთის მქონე 10 მილიონი აშშ დოლარის საკრედიტო ხაზი ევროპის განვითარებისა და რეკონსტრუქციის ბანკისგან. სესხს აქვს ძირითადი თანხის დაფარვის ერთწლიანი საშეღავათო პერიოდი, რომლის შემდეგაც სესხის თანხა უნდა დაიფაროს წელიწადში ორჯერ. სესხის ვადა იწურება 2021 წლის მაისში.

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა ხელი მოაწერა დოკუმენტს, რომლითაც დამტკიცდა მოგების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება. ცვლილება ძალაში შედის 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება ყველა იურიდიულ პირზე, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა. 2019 წლის 1 იანვრიდან ის უკვე ფინანსურ ინსტიტუტებსაც შეეხება. ახალი მოდელი ითვალისწინებს ნულოვან განაკვეთს გაუნაწილებელ მოგებაზე და 15%-იან საგადასახადო განაკვეთს განაწილებულ მოგებაზე.

2016 წლის აგვისტოში ჯგუფმა ხელშეკრულება გააფორმა ჯანდაცვის მომსახურების მომწოდებელი კომპანია შპს „ფათჯეო“-ს 100%-იანი წილის შესაძენად.წილი გადმოფორმდა 2016 წლის სექტემბერში. მენეჯმენტი წმინდა აქტივების საბაზრო ღირებულებების შეფასების პროცესშია.