

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „სამედიცინო კორპორაცია ევექსი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2015 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა

სააქციო საზოგადოება „სამედიცინო კორპორაცია ევექსის“
აქციონერებსა და დირექტორთა საბჭოს

ჩვენ ჩავატარეთ სს „სამედიცინო კორპორაცია ევექსის“ და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში „ჯგუფი“) თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის სრული შემოსავლის, კაპიტალში ცვლილებების და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი შენიშვნებისგან.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

ჩვენი პასუხისმგებლობა ჩატარებული აუდიტის საფუძველზე გამოვთქვამთ მოსაზრება წარმოდგენილ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ეს სტანდარტები მოითხოვს, დავიცვათ ეთიკის მოთხოვნები და იმგვარად დავგეგმოთ და ჩავატაროთ აუდიტი, რომ მივიღოთ გონივრული რწმუნება იმისა, შეიცავს თუ არა მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არსებით უზუსტობას.

აუდიტი ითვალისწინებს პროცედურების ჩატარებას აუდიტორული მტკიცებულებების მოსაპოვებლად კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხებისა და განმარტებითი შენიშვნების შესახებ. პროცედურების შერჩევა დამოკიდებულია აუდიტორების განსჯაზე, მათ შორის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობების რისკების შეფასებაზე, რომლებიც გამოწვეულია თაღლითობით ან შეცდომით. ზემოაღნიშნული რისკების შეფასების დროს აუდიტორი განიხილავს, შესაფერისია თუ არა შიდა კონტროლის სისტემა ორგანიზაციის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისათვის, რათა დაგვემოს მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოთქვას შიდა კონტროლის სისტემის ეფექტიანობაზე. აუდიტი აგრეთვე გულისხმობს ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკისა და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების მართებულობის შეფასებას, ასევე მთლიანად კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის შეფასებას.

მიგვაჩნია, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

მოსაზრება

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

სხვა საკითხები

კომპანიის 2014 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგებები და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2014 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შემოწმდა სხვა აუდიტორის მიერ, რომელმაც 2015 წლის 19 მარტს აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე გამოთქვა არამოდიფიცირებული მოსაზრება.

13 ოქტომბერი, 2016 წ.

თბილისი, საქართველო

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „სამედიცინო კორპორაცია ევექსი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა

| | |
|---|---|
| ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება..... | 1 |
| სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება..... | 2 |
| კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება | 3 |
| ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება | 5 |

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

| | |
|--|----|
| 1. ზოგადი ინფორმაცია..... | 6 |
| 2. მომზადების საფუძველი | 8 |
| 3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები..... | 12 |
| 4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები | 28 |
| 5. საწარმოთა გაერთიანება | 29 |
| 6. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები..... | 35 |
| 7. ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშები..... | 36 |
| 8. ძირითადი საშუალებები | 38 |
| 9. გუდვილი და სხვა არამატერიალური აქტივები | 40 |
| 10. გადასახადები..... | 41 |
| 11. სხვა აქტივები..... | 43 |
| 12. ნასესხები სახსრები | 44 |
| 13. კრედიტორული დავალიანება | 44 |
| 14. გამოშვებული ობლიგაციები | 44 |
| 15. აქციების შესყიდვებზე გადასახდელი ანგარიშები | 45 |
| 16. სხვა ვალდებულებები..... | 45 |
| 17. პირობითი ვალდებულებები | 46 |
| 18. საკუთარი კაპიტალი..... | 47 |
| 19. შემოსავალი ჯანდაცვის მომსახურებიდან..... | 49 |
| 20. ჯანდაცვის მომსახურებაზე გაწეული დანახარჯები..... | 49 |
| 21. სხვა საოპერაციო შემოსავალი | 50 |
| 22. ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი..... | 51 |
| 23. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები | 51 |
| 24. ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშებისა და სხვა დებიტორული დავალიანების გაუფასურება | 52 |
| 25. სხვა საოპერაციო ხარჯები | 52 |
| 26. საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი | 53 |
| 27. წმინდა არარეგულარული (ხარჯი) / შემოსავალი | 53 |
| 28. წილობრივი ინსტრუმენტებით კომპენსაცია | 54 |
| 29. კაპიტალის მართვა | 56 |
| 30. რისკის მართვა..... | 56 |
| 31. სამართლიანი ღირებულების შეფასება | 65 |
| 32. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან | 67 |
| 33. ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები | 69 |

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „სამედიცინო კორპორაცია ევექსი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

**ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

(ათას ლარში)

| | | <i>31 დეკემბერი, 2015 წ.</i> | <i>31 დეკემბერი, 2014 წ. (გადაანგარიშებული*)</i> | <i>1 იანვარი, 2014 წ. (გადაანგარიშებული*)</i> |
|--|----|----------------------------------|--|---|
| აქტივები | | | | |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები | 6 | 51,034 | 25,586 | 1,086 |
| ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშები | 7 | 71,348 | 46,019 | 15,919 |
| გადახდილი ავანსები | | 6,118 | 2,605 | 494 |
| ძირითადი საშუალებები | 8 | 437,360 | 257,559 | 168,943 |
| გუდვილი და სხვა არამატერიალური აქტივები | 9 | 19,708 | 6,146 | 4,706 |
| მოგების მიმდინარე საგადასახადო აქტივები | | 806 | 861 | 938 |
| მოგების გადავადებული საგადასახადო აქტივები | 10 | - | 484 | - |
| სხვა აქტივები | 11 | 25,749 | 14,137 | 11,649 |
| სულ აქტივები | | 612,123 | 353,397 | 203,735 |
| ვალდებულებები | | | | |
| კრედიტორული დავალიანება | 13 | 29,370 | 8,591 | 5,901 |
| თანამშრომლების კომპენსაციის დანარიცხები | | 17,679 | 9,505 | 5,107 |
| აქციების შესყიდვებზე გადასახდელი ანგარიშები | 15 | 22,075 | 9,438 | 454 |
| ნასესხები სახსრები | 12 | 104,901 | 151,155 | 114,805 |
| გამოშვებული ობლიგაციები | 14 | 35,537 | - | - |
| მოგების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები | | 5,227 | 4,641 | 1,509 |
| მოგების გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები | 10 | 17,631 | 7,220 | 2,203 |
| სხვა ვალდებულებები | 16 | 11,328 | 8,218 | 4,966 |
| სულ ვალდებულებები | | 243,748 | 198,768 | 134,945 |
| საკუთარი კაპიტალი | | | | |
| საწესდებო კაპიტალი | 18 | 46,840 | 24,165 | 10,961 |
| დამატებით შეტანილი კაპიტალი | 18 | 230,454 | 89,702 | 27,167 |
| სხვა რეზერვები | 18 | (15,372) | (16,626) | 355 |
| გაუნაწილებელი მოგება | | 50,453 | 31,876 | 5,684 |
| კომპანიის აქციონერებისთვის განკუთვნილი მთლიანი კაპიტალი | | 312,375 | 129,117 | 44,167 |
| არასაკონტროლო პაკეტის მფლობელებისთვის | | 56,000 | 25,512 | 24,623 |
| სულ კაპიტალი | | 368,375 | 154,629 | 68,790 |
| სულ კაპიტალი და ვალდებულებები | | 612,123 | 353,397 | 203,735 |

* აქ წარმოდგენილი ზოგიერთი თანხა არ შეესაბამება 2014 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-2 განმარტებითი შენიშვნის მიხედვით შესულ შესწორებებს და რეკლასიფიკაციებს.

1-68 გვერდებზე წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა სს „სამედიცინო კორპორაცია ევექსის“ დირექტორთა საბჭოს მიერ 2016 წლის 13 ოქტომბერს და ხელმოწერილია შემდეგი პირების მიერ:

ნიკოლოზ გამყრელიძე

გენერალური დირექტორი

13 ოქტომბერი, 2016 წ.

დავით ვახტანგიშვილი

გენერალური დირექტორის მოადგილე
ფინანსური მიმართულებით

13 ოქტომბერი, 2016 წ.

6-68 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „სამედიცინო კორპორაცია ევექსი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2015 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ათას ლარში)

| | <i>შენიშვნა</i> | 2015 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის | 2014 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გადაანგარიშებული*) |
|--|-----------------|---|---|
| შემოსავალი ჯანდაცვის მომსახურებიდან | 19 | 191,424 | 145,349 |
| ჯანდაცვის მომსახურების თვითღირებულება | 20 | (107,291) | (83,298) |
| საერთო მოგება | | 84,133 | 62,051 |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი | 21 | 4,101 | 2,722 |
| ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი | 22 | (22,097) | (16,056) |
| ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები | 23 | (7,423) | (6,932) |
| ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშებისა და სხვა დებიტორული დავალიანების გაუფასურება | 24 | (3,140) | (4,209) |
| სხვა საოპერაციო ხარჯები | 25 | (633) | (1,785) |
| | | (33,293) | (28,982) |
| შემოსავალი პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე | | 54,941 | 35,791 |
| ცვეთა და ამორტიზაცია | 8,9 | (11,973) | (6,998) |
| საპროცენტო შემოსავალი | 26 | 901 | 297 |
| საპროცენტო ხარჯი | 26 | (21,054) | (13,436) |
| წმინდა მოგება / (ხარალი) უცხოური ვალუტიდან: | | 380 | (2,819) |
| წმინდა არარეგულარული (ხარჯი) / შემოსავალი | 27 | (959) | 578 |
| მოგება მოგების გადასახადით დაბეგრამდე | | 22,236 | 13,413 |
| მოგების გადასახადის სარგებელი / (ხარჯი) | 10 | 307 | (1,145) |
| წლის მოგება და სრული შემოსავალი | | 22,543 | 12,268 |
| განკუთვნილი: | | | |
| - კომპანიის აქციონერებისთვის | | 18,577 | 9,211 |
| - არასაკონტროლო პაკეტის მფლობელებისთვის | | 3,966 | 3,057 |
| მოგება ერთ აქციაზე: | | | |
| - საბაზო მოგება ერთ აქციაზე | 18 | 0.40 | 0.38 |
| - განზავებული მოგება ერთ აქციაზე | 18 | 0.40 | 0.38 |

* აქ წარმოდგენილი ზოგიერთი თანხა არ შეესაბამება 2014 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-2 განმარტებითი შენიშვნის მიხედვით შესულ შესწორებებს და რეკლასიფიკაციებს.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „სამედიცინო კორპორაცია ევექსი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2015 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ათას ლარში)

| შენიშვნა | განკუთვნილი კომპანიის აქციონერებისთვის (გადაანგარიშებული) | | | | | | |
|---|---|--|------------------------|------------------------------|----------------|------------------------------|-----------------|
| | საწეს- დებო კაპი- ტალი | დამა- ტებით შეტა- ნილი კაპი- ტალი | სხვა რეზერ- ვები | გაუნაწი- ლებელი მოგება | სულ | არასაკონ- ტროლო პაკეტი | სულ კაპიტალი |
| 1 იანვარი, 2014 წ. (კორექტირე- ბებამდე) | 10,961 | 26,298 | 355 | 6,553 | 44,167 | 24,623 | 68,790 |
| შეცდომების გასწორება | - | 869 | - | (869) | - | - | - |
| 1 იანვარი, 2014 წ. (გადაანგარი- შებული) | 10,961 | 27,167 | 355 | 5,684 | 44,167 | 24,623 | 68,790 |
| წლის მოგება (გადაანგარი- შებული) | - | - | - | 9,211 | 9,211 | 3,057 | 12,268 |
| მთლიანი სრული შემოსავალი (გადაანგარი- შებული) | - | - | - | 9,211 | 9,211 | 3,057 | 12,268 |
| სააქციო კაპიტალის გამოშვება დამატებითი წილის შესყიდვა არსებულ შვილობილ კომპანიებში | 13,204 | 61,742 | - | - | 74,946 | - | 74,946 |
| 18 | - | - | (16,981) | 16,981 | - | (13,024) | (13,024) |
| საწარმოთა გაერთიანების შედეგად წარმოქმნილი არასაკონტროლო პაკეტი | - | - | - | - | - | 10,856 | 10,856 |
| წილობრივი ინსტრუმენტებით კომპენსაცია (გადაანგარი- შებული) | 22, 28 | - | 793 | - | - | 793 | - |
| 31 დეკემბერი, 2014 წ. (გადაანგარი- შებული) | 24,165 | 89,702 | (16,626) | 31,876 | 129,117 | 25,512 | 154,629 |

6-68 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „სამედიცინო კორპორაცია ევექსი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2015 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ათას ლარში)

| <i>განკუთვნილი კომპანიის აქციონერებისთვის</i> | | | | | | | |
|---|---------------|----------------|-----------------|---------------|----------------|---------------|----------------|
| 1 იანვარი, 2015 წ. | 24,165 | 89,702 | (16,626) | 31,876 | 129,117 | 25,512 | 154,629 |
| წლის მოგება | - | - | - | 18,577 | 18,577 | 3,966 | 22,543 |
| მთლიანი სრული შემოსავალი | - | - | - | 18,577 | 18,577 | 3,966 | 22,543 |
| საწარმოთა გაერთიანების შედეგად წარმოქმნილი არასაკონტროლო პაკეტი | - | - | - | - | - | 29,787 | 29,787 |
| დამატებითი წილის შესყიდვა არსებულ შვილობილ კომპანიებში | 18 | - | 1,254 | - | 1,254 | (3,265) | (2,011) |
| პირდაპირ კაპიტალში აღიარებული გარიგების დანახარჯები | 18 | - | (1,414) | - | (1,414) | - | (1,414) |
| საწესდებო კაპიტალის ზრდა | 18 | 22,675 | 141,367 | - | 164,042 | - | 164,042 |
| წილობრივი ინსტრუმენტებით კომპენსაცია | 22, 28 | - | 799 | - | 799 | - | 799 |
| 31 დეკემბერი, 2015 წ. | 46,840 | 230,454 | (15,372) | 50,453 | 312,375 | 56,000 | 368,375 |

6-68 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „სამედიცინო კორპორაცია ევექსი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

**ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის**

(ათას ლარში)

| | | <i>2015 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის</i> | <i>2014 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გადაანგარიშებული)</i> |
|--|-------|---|--|
| ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან | | | |
| ჯანდაცვის მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი | | 171,743 | 118,124 |
| ჯანდაცვის მომსახურების გადახდილი დანახარჯები | | (102,986) | (85,222) |
| გადახდილი ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი | | (21,455) | (15,021) |
| გადახდილი ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები | | (8,793) | (5,942) |
| მიღებული სხვა საოპერაციო შემოსავალი | | 1,815 | 1,796 |
| გადახდილი სხვა საოპერაციო ხარჯები | | (3,096) | (1,821) |
| საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები მოგების გადასახადის გადახდამდე | | 37,228 | 11,914 |
| გადახდილი მოგების გადასახადი | | (286) | (212) |
| საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები | | 36,942 | 11,702 |
| საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები | | | |
| შვილობილი კომპანიების შესყიდვა, მიღებული ნაღდი ფულის გამოკლებით | 5, 15 | (57,523) | (22,631) |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა | | (67,204) | (34,906) |
| არამატერიალური აქტივების შეძენა | | (2,869) | (360) |
| მიღებული საპროცენტო სარგებელი | | - | 256 |
| შემოსავალი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან | | 2,419 | 2,491 |
| საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები | | (125,177) | (55,150) |
| ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები | | | |
| საწესდებო კაპიტალის ზრდა | | 164,042 | 74,946 |
| მშობელი კომპანიის აქციების პირველადი განთავსების ხარჯები | | (1,386) | - |
| საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოებისგან | | | |
| გადმოტანილი თანხები | | - | 13,301 |
| დამატებითი წილის შესყიდვა არსებულ შვილობილ კომპანიებში | | (2,011) | (26,325) |
| ობლიგაციების გამოშვება | 14 | 34,247 | - |
| აღებული სესხები | | 10,832 | 35,744 |
| დაფარული სესხები | | (78,591) | (15,313) |
| შემოსავალი წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტებისგან | | 6,932 | - |
| გადახდილი საპროცენტო ხარჯი | | (22,977) | (14,366) |
| ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები | | 111,088 | 67,987 |
| სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე | | 2,595 | (39) |
| ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა | | 25,448 | 24,500 |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, პერიოდის დასაწყისში | 6 | 25,586 | 1,086 |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, პერიოდის ბოლოს | 6 | 51,034 | 25,586 |

5-52 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „სამედიცინო კორპორაცია ევექსი“

2015 წლის 31 დეკემბრის კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(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 ევექსი“ (შემდგომში „ევექსი“, „ჯგუფი“ ან „კომპანია“). ფინანსური ინფორმაცია, რომელიც ეხება 2014 წლის 1 აგვისტომდე პერიოდს, მომზადებულია შემდეგ გვერდზე წარმოდგენილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგებისგან იმ დაშვებით, რომ ევექსი დაარსდა 2013 წლის 31 დეკემბერს.

2015 წლის 31 დეკემბრისა და 2014 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ევექსის საბოლოო მშობელი კომპანია იყო Bank of Georgia Holdings PLC (შემდგომში „BGH“), რომელიც დაფუძნებულია ლონდონში, გაერთიანებულ სამეფოში. ევექსის შედეგები კონსოლიდირდება BGH-ის ანგარიშგებში. 2016 წელს BGH-მა სახელი შეიცვალა და დაირქვა „ბიჯეო ჯგუფი“ (BGEO Group PLC) (შემდგომში „ბიჯეო“).

რეორგანიზაციის დაწყებიდან, ალდაგი ჯგუფში შემავალი ჯანდაცვის მომსახურების მომწოდებლების საბოლოო მესაკუთრე იყო Bank of Georgia Holdings PLC (შემდგომში „BGH“), თუმცა ისინი არ წარმოადგენდნენ სამეურნეო ერთეულების ჯგუფს 2014 წლის 1 აგვისტომდე, როდესაც ჰოლდინგური კომპანია ევექსი დაფუძნდა.

2014 წლის 1 იანვრიდან 2014 წლის 1 აგვისტომდე პერიოდს ეწოდება „გამოყოფამდე პერიოდი“, ხოლო 2014 წლის დარჩენილ ნაწილს - „გამოყოფის შემდგომი პერიოდი“.

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.

2015 წლის 31 დეკემბრისთვის ევექსის ერთპიროვნული მფლობელი იყო სს „საქართველოს ჯანდაცვის ჯგუფი“. 2014 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ევექსის 88%-ს ფლობდა სს „საქართველოს ბანკი“, ხოლო 12%-ს სს „გალტ ენდ თაგარტ ჰოლდინგი“.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „სამედიცინო კორპორაცია ევექსი“

2015 წლის 31 დეკემბრის კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

1. ზოგადი ინფორმაცია (გაგრძელება)

ჯგუფი მოიცავს საქართველოში დაფუძნებულ შემდეგ შვილობილ და მეკავშირე კომპანიებს:

| შვილობილი კომპანია | წილობრივი მონაწილეობა / ხმის უფლება | | | დაფუძნების თარიღი | |
|---|--|------|----------|----------------------|-------------------|
| | 2015 | 2014 | სფერო | ბის | შეტენის თარიღი |
| სს „ჩემი ოჯახის კლინიკა“ | * | 100% | ჯანდაცვა | 3-ოქტ.-05 | არა |
| გნკო | 50% | - | ჯანდაცვა | 4-ივნ.-01 | 5-აგვ.-2015 |
| შპს „ნეფროლოგიის განვითარების კლინიკური ცენტრი“ | 40% | - | ჯანდაცვა | 28-სექტ.-10 | 5-აგვ.-2015 |
| მაღალი სამედიცინო ტექნოლოგიების ცენტრი, საუნივერსიტეტო კლინიკა | 50% | - | ჯანდაცვა | 16-აპრ.-99 | 5-აგვ.-2015 |
| შპს „დეკა“ | 95% | - | ჯანდაცვა | 12-იანვ.-12 | 30-ივნ.-15 |
| შპს „ევექს-ლოჯისტიკა“ | 100% | - | ჯანდაცვა | 13-თებ.-15 | არა |
| შპს „პედიატრიის ინსტიტუტი, ალერგიისა და რევმატოლოგიის ცენტრი“ | 100% | 100% | ჯანდაცვა | 6-მარტ.-00 | 19-თებ.-14 |
| შპს „პათოლოგიის რეფერალური ცენტრი“ | 100% | 100% | ჯანდაცვა | 29-დეკ.-14 | არა |
| სს „წმ. ნიკოლოზის სახელობის ქირურგიული ცენტრი“ | 93% | 93% | ჯანდაცვა | 00 | 20-მაის.-08 |
| შპს „იმერეთის რეგიონალური კლინიკური საავადმყოფო“ | * | 100% | ჯანდაცვა | 19-ივლ.-10 | 24-სექტ.-10 |
| სს „ზუგდიდის მრავალპროფილიანი კლინიკური საავადმყოფო „რესპუბლიკა“ | * | 100% | ჯანდაცვა | 19-ოქტ.-99 | 29-ნოემბ.-11 |
| სს „ქუთაისის სამხარეო დედათა და ბავშვთა სამკურნალო-დიაგნოსტიკური ცენტრი“ | 67% | 67% | ჯანდაცვა | 5-მაის.-03 | 29-ნოემბ.-11 |
| სს „ჩხოროწყუს რაიონული ცენტრალური საავადმყოფო“ | * | 100% | ჯანდაცვა | 30-ნოემბ.-99 | 29-ნოემბ.-11 |
| შპს „ა.კ. ზ. ცხაკაიას სახელობის დასავლეთ საქართველოს ინტერვენციული მედიცინის ეროვნული ცენტრი“ | 67% | 67% | ჯანდაცვა | 15-ოქტ.-04 | 29-ნოემბ.-11 |
| შპს „ე.კ. ფიფიას სახელობის წალენჯიხის ცენტრალური საავადმყოფო“ | * | 100% | ჯანდაცვა | 1-სექტ.-99 | 29-ნოემბ.-11 |
| შპს „მარტვილის მრავალპროფილიანი საავადმყოფო“ | * | 100% | ჯანდაცვა | 17-მარტ.-00 | 29-ნოემბ.-11 |
| შპს „აბაშის ამბულატორიულ-პოლიკლინიკური გაერთიანება“ | * | 100% | ჯანდაცვა | 16-მარტ.-00 | 29-ნოემბ.-11 |
| შპს „წყალტუბოს რაიონული საავადმყოფო“ | 67% | 67% | ჯანდაცვა | 29-სექტ.-99 | 29-ნოემბ.-11 |
| შპს „ხობის რაიონული ცენტრალური საავადმყოფო“ | * | 100% | ჯანდაცვა | 13-ივლ.-00 | 29-ნოემბ.-11 |
| შპს „უნიმედი აჭარა“ | 100% | 100% | ჯანდაცვა | 29-ივნ.-10 | 30-აპრ.-12 |
| შპს „უნიმედი სამცხე“ | 100% | 100% | ჯანდაცვა | 29-ივნ.-10 | 30-აპრ.-12 |
| შპს „უნიმედი კახეთი“ | 100% | 100% | ჯანდაცვა | 29-ივნ.-10 | 30-აპრ.-12 |
| შპს „კარაპს მედლაინი“ | ** | 100% | ჯანდაცვა | 26-აგვ.-98 | 26-დეკ.-13 |
| ააიპ „ევექსის სასწავლო ცენტრი“ | 100% | 100% | სხვა | 20-დეკ.-13 | 20-დეკ.-13 |
| შპს „Sunstone Medical“ | ** | 100% | ჯანდაცვა | 9-ნოემბ.-12 | 21-მაის.-14 |
| შპს „მ. იაშვილის სახ. ბავშვთა ცენტრალური საავადმყოფო“ | 67% | 67% | ჯანდაცვა | 3-მაის.-11 | 19-თებ.-14 |
| შპს „Avante Hospital Management Group“ | ** | 100% | ჯანდაცვა | 5-აგვ.-11 | 19-თებ.-14 |
| შპს „ბავშვთა ახალი კლინიკა“ | ** | 75% | ჯანდაცვა | 18-ივლ.-11 | 19-თებ.-14 |
| შპს „ახალი სიცოცხლე“ | ** | 100% | ჯანდაცვა | 21-სექტ.-99 | 19-თებ.-14 |
| შპს „ბათუმის დედათა და ბავშვთა ჯანდაცვის ცენტრი“ | ** | 100% | ჯანდაცვა | 04 | 19-თებ.-14 |
| შპს „ტრავმატოლოგი“ | * | 100% | ჯანდაცვა | 20-ივლ.-11 | 30-სექტ.-14 |
| შპს „კატასტროფის მედიცინის პედიატრიული ცენტრი“ | 100% | - | ჯანდაცვა | 18-ივნ.-13 | 1-მარტ.-15 |

| მეკავშირე კომპანია | წილობრივი მონაწილეობა / ხმის უფლება | | | დაფუძნების თარიღი | |
|--------------------|--|------|----------|----------------------|-------------------|
| | 2015 | 2014 | სფერო | ბის | შეტენის თარიღი |
| შპს „გეოლაბი“ | 25% | - | ჯანდაცვა | 3-მაის.-11 | 5-აგვ.-2015 |

* საავადმყოფოები შეერწყა სს „სამედიცინო კორპორაცია ევექსი“ 2015 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის განმავლობაში.

** საავადმყოფოები შეერწყა შპს „უნიმედი კახეთი“ 2015 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის განმავლობაში.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „სამედიცინო კორპორაცია ევექსი“

2015 წლის 31 დეკემბრის კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

2. მომზადების საფუძველი

მომზადების საფუძველი

ევექსი 2014 წლის 1 აგვისტოს დაფუძნდა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს ალდაგი ჯგუფიდან ევექსის ჯგუფის გამოყოფის შესახებ ინფორმაციას 2014 წლის 1 აგვისტომდე პერიოდისათვის.

რეორგანიზაციის შემდეგ ალდაგი ჯგუფში შემავალ ერთეულებს შორის შიდაჯგუფური გარიგებები მიიჩნევა დაკავშირებულ მხარეებთან გარიგებებად.

ალდაგი ჯგუფში შემავალი ჯანდაცვის მომსახურების მომწოდებლების გადაცემა ახლადდაფუძნებული ჰოლდინგური კომპანია ევექსისთვის აღირიცხა, როგორც საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოთა გაერთიანება. ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკის თანახმად, ეს გარიგებები აღრიცხულია ინტერესების გაერთიანების მეთოდით, შედარებადი ინფორმაციის რეტროსპექტულად გადაანგარიშებით. ამრიგად, ევექსის ინდივიდუალური კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება გამოყოფამდე პერიოდისთვის მოიცავს ალდაგი ჯგუფში შემავალი ჯანდაცვის მომსახურების მომწოდებლების აქტივებს, ვალდებულებებსა და ოპერაციებს იმ თარიღიდან, როდესაც ისინი BGH-ის საერთო კონტროლს დაექვემდებარნენ, საბალანსო ღირებულებით, რომლითაც ისინი აღრიცხული იყო ალდაგი ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებებში.

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში „ფასს“) და ფასს-ის ინტერპრეტაციების კომიტეტის (შემდგომში „ფასსკ“) ინტერპრეტაციების შესაბამისად. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის გამოყენებული ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა აღწერილია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ერთნაირად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ საგანგებოდ სხვა რამე არაა მითითებული.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით, ძირითად საშუალებებად კლასიფიცირებული მიწისა და საოფისე შენობებისა და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტების გარდა. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ათას ლარში, 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, 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, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე.

შესადარისი ინფორმაციის გადაანგარიშება

2015 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას ჯგუფმა წინა პერიოდებთან დაკავშირებული გარკვეული შეცდომები აღმოაჩინა და, მეტი სიზუსტისთვის, ხელახლა განიხილა თავისი ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ასევე სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების წარდგენა.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „სამედიცინო კორპორაცია ევექსი“

2015 წლის 31 დეკემბრის კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

შესადარისი ინფორმაციის გადაანგარიშება (გაგრძელება)

| | <i>31 დეკემბერი, 2014 წ., გადაანგა- რიშებული</i> | <i>კორექტირება/ რეკლასიფიკაცია</i> | <i>31 დეკემბერი, 2014 წ., კორექტი- რებამდე</i> |
|--|--|--|--|
| აქტივები | | | |
| ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშები | 46,019 | (549) | 46,568 |
| სასაქონლო-მატერიალური მარაგები (ა) | – | (6,967) | 6,967 |
| გაცემული სესხები (ა) | – | (3,193) | 3,193 |
| ძირითადი საშუალებები (დ) | 257,559 | (1,715) | 259,274 |
| გუდვილი და სხვა არამატერიალური აქტივები (ბ) | 6,146 | 806 | 5,340 |
| მოგების მიმდინარე საგადასახადო აქტივები | 861 | (36) | 897 |
| მოგების გადავადებული საგადასახადო აქტივები (გ) | 484 | (741) | 1,225 |
| სხვა აქტივები (ა) (ზ) | 14,137 | 10,375 | 3,762 |
| სულ აქტივები | 353,397 | (2,020) | 355,417 |
| ვალდებულებები | | | |
| კრედიტორული დავალიანება | 8,591 | 510 | 8,081 |
| აქციების შესყიდვებზე გადასახდელი ანგარიშები | 9,438 | (529) | 9,967 |
| მოგების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები | 4,641 | (67) | 4,708 |
| მოგების გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები (ბ) (გ) (დ) | 7,220 | (1,657) | 8,877 |
| სხვა ვალდებულებები (ვ) | 8,218 | (209) | 8,427 |
| სულ ვალდებულებები | 198,768 | (1,952) | 200,720 |
| საკუთარი კაპიტალი | | | |
| დამატებით შეტანილი კაპიტალი (ე) | 89,702 | 1,662 | 88,040 |
| სხვა რეზერვები | (16,626) | 1 | (16,627) |
| გაუნაწილებელი მოგება (ე) (ვ) (ზ) | 31,876 | (1,731) | 33,607 |
| კომპანიის აქციონერებისთვის განკუთვნილი მთლიანი კაპიტალი | 129,117 | (68) | 129,185 |
| სულ კაპიტალი | 154,629 | (68) | 154,697 |
| სულ კაპიტალი და ვალდებულებები | 353,397 | (2,020) | 355,417 |

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „სამედიცინო კორპორაცია ევექსი“

2015 წლის 31 დეკემბრის კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

შესადარისი ინფორმაციის გადაანგარიშება (გაგრძელება)

| | <i>1 იანვარი, 2014 წ. გადაანგა- რიშებული</i> | <i>კორექტირება/ რეკლასიფიკაცია</i> | <i>1 იანვარი, 2014 წ. კორექტი- რებებამდე</i> |
|--|--|--|--|
| აქტივები | | | |
| მოთხოვნები საკრედიტო დაწესებულებების მიმართ (ა) | – | (46) | 46 |
| სასაქონლო-მატერიალური მარაგები (ა) | – | (4,355) | 4,355 |
| გაცემული სესხები (ა) | – | (2,614) | 2,614 |
| გუდვილი და სხვა არამატერიალური აქტივები (ბ) | 4,706 | 638 | 4,068 |
| მოგების გადავადებული საგადასახადო აქტივები (გ) | – | (427) | 427 |
| სხვა აქტივები (ა) | 11,649 | 6,964 | 4,685 |
| სულ აქტივები | 203,735 | 160 | 203,575 |
| ვალდებულებები | | | |
| მოგების გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები (ბ) (გ) | 2,203 | 160 | 2,043 |
| სულ ვალდებულებები | 134,945 | 160 | 134,785 |
| საკუთარი კაპიტალი | | | |
| დამატებით შეტანილი კაპიტალი (ე) | 27,167 | 869 | 26,298 |
| გაუნაწილებელი მოგება (ე) | 5,684 | (869) | 6,553 |
| კომპანიის აქციონერებისთვის განკუთვნილი მთლიანი კაპიტალი | 44,167 | – | 44,167 |
| სულ კაპიტალი | 68,790 | – | 68,790 |
| სულ კაპიტალი და ვალდებულებები | 203,735 | 160 | 203,575 |

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „სამედიცინო კორპორაცია ევექსი“

2015 წლის 31 დეკემბრის კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

შესადარისი ინფორმაციის გადაანგარიშება (გაგრძელება)

| | <i>2014 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, გადაანგა- რიშებული</i> | <i>კორექტირება/ რეკლასიფიკაცია</i> | <i>2014 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, კორექტირე- ბებამდე</i> |
|--|---|--|---|
| ჯანდაცვის მომსახურების დანახარჯები (ვ) საერთო მოგება | (83,298) 62,051 | 77 77 | (83,375) 61,974 |
| ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი (ე) სხვა საოპერაციო ხარჯები (ზ) | (16,056) (1,785) | (793) (145) | (15,263) (1,640) |
| შემოსავალი პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე | 35,791 | (861) | 36,652 |
| მოგება მოგების გადასახადით დაბეგრამდე | 13,413 | (861) | 14,274 |
| წლის მოგება და სრული შემოსავალი | 12,268 | (861) | 13,129 |
| განკუთვნილი: -კომპანიის აქციონერებისთვის | 9,211 | (861) | 10,072 |

რეკლასიფიკაციები

- (ა) ჯგუფმა გადაწყვიტა სასაქონლო-მატერიალური მარაგებისა და გაცემული სესხების გაერთიანება სხვა აქტივებთან, მათი ცალკე წარმოდგენის ნაცვლად. ხელმძღვანელობის აზრით ეს ანგარიშები არ არის იმდენად არსებითი, რომ ცალკე გაცხადებას მოითხოვდეს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

წინა პერიოდის უზუსტობების ზუსტობები

- (ბ) გუდვილისა და სხვა არამატერიალური აქტივების ნაშთის შესწორება ძირითადად იმ ფაქტითაა განპირობებული, რომ ჯგუფმა აღმოაჩინა, რომ არ ჰქონდა აღიარებული მოგების გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება საწარმოთა გაერთიანების ფარგლებში შპს „კარაპს მედლაინის“ შესყიდული ქონების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას. გადავადებული საგადასახადო ვალდებულების აღიარების შედეგად გაიზარდა გუდვილის თანხა.
- (გ) ჯგუფმა აღმოაჩინა, რომ ცალკეული საწარმოებისგან მიღებული გადავადებული საგადასახადო აქტივები და გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები გასაქვითი ჰქონდა. ჯგუფმა უზუსტობა შეასწორა შედარებად პერიოდებში მოგების გადავადებული საგადასახადო აქტივებისა და ვალდებულებების ნაშთების გაქვითვით.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „სამედიცინო კორპორაცია ევექსი“

2015 წლის 31 დეკემბრის კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

წინა პერიოდის უზუსტობების გასწორება

- (დ) ჯგუფმა აღმოაჩინა, რომ უძრავი ქონების თავდაპირველი შესყიდვისას აღიარებული ჰქონდა გადავადებული მოგების გადასახადი და გაატარა მაკორექტირებელი გატარება.
- (ე) ჯგუფმა აღმოაჩინა, რომ არ ჰქონდა აღიარებული ხელმძღვანელობის წილობრივი ინსტრუმენტებით ანაზღაურების ხარჯი, რომელიც გამოწვეული იყო ჯგუფის წამყვან ხელმძღვანელებზე მშობელი კომპანიის აქციების გაცემით. ჯგუფმა შეაფასა წილობრივი ინსტრუმენტებით ანაზღაურების ხარჯის ის ნაწილი, რომელიც ჯგუფის წამყვანი ხელმძღვანელებისთვის მიკუთვნებადი იყო და შესაბამისი ხარჯის ოდენობა, 793 ლარი, აღიარა კომპანიაზე.
- (ვ) ჯგუფმა აღმოაჩინა, რომ ჯანდაცვის მომსახურების დანახარჯი 77 ლარის ოდენობით არასწორად იყო განაწილებული 2015 და 2014 წლებზე. თანხა, რომელიც უკავშირდებოდა 2015 წელს ამოღებულ იქნა 2014 წლის ჯანდაცვის მომსახურების ხარჯებიდან და სხვა ვალდებულებების შესაბამისი რაოდენობაც, 2014 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაკორექტირდა.
- (ზ) სხვა საოპერაციო ხარჯების კორექტირება 145 ლარის ოდენობით ძირითადად მოიცავს შიდა კომპანიების მიერ ფარმაცევტული პროდუქტების გაყიდვიდან მიღებული მარჟის გაქვითვას, რომელიც 2014 წელს გამოტოვებული იყო. აღნიშნული ძირითადად შედგება ახლადშემქნილი კომპანიის, შპს „ტრავმატოლოგის“ მარჟისგან. შესაბამისი თანხა დაკრედიტდა სხვა აქტივების ანგარიშზე.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა შეესაბამება ჯგუფის 2014 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის წლიური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებულ პოლიტიკებს, გარდა ქვემოთ მოცემული, 2015 წლის 1 იანვრისთვის ძალაში შესული ახალი სტანდარტებისა, რომლებსაც ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე გავლენა არ მოუხდენია:

- ცვლილებები ბასს (IAS) 19-ში „დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამა: თანამშრომელთა შენატანები“;
- წლიური გაუმჯობესებები 2010-2012 წ.წ. ციკლი, რომელიც მოიცავს ცვლილებებს ფასს 2-ში, ფასს 3-ში, ფასს 8-ში, ბასს 16-სა და ბასს 24-ში;
- წლიური გაუმჯობესებები 2011-2013 წ.წ. ციკლი, რომელიც მოიცავს ცვლილებებს ფასს 3-ში, ფასს 13-სა და ბასს 40-ში;

ჯგუფს ვადაზე ადრე არ მიუღია სხვა რომელიმე სტანდარტი, ინტერპრეტაცია თუ ცვლილება, რომლებიც გამოშვებულია, მაგრამ ჯერ ძალაში არ არის შესული.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „სამედიცინო კორპორაცია ევექსი“

2015 წლის 31 დეკემბრის კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ევექსისა და მისი შვილობილი კომპანიების ფინანსურ ანგარიშგებას 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც ჯგუფი მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც ჯგუფი კარგავს მასზე კონტროლს. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც ჯგუფი იღებს, ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება და შეუძლია ამ უკუგებაზე ზემოქმედება ინვესტიციის ობიექტზე თავისი გავლენის გამო. კერძოდ, ჯგუფი აკონტროლებს ინვესტიციის ობიექტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც:

- ჯგუფს აქვს ინვესტიციის ობიექტზე ზეგავლენა (ანუ ამჟამინდელი უფლებები მას საშუალებას აძლევს, ინვესტიციის ობიექტის რელევანტური საქმიანობა მართოს);
- ჯგუფი იღებს ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება; და
- შეუძლია უკუგებაზე ზემოქმედება ინვესტიციის ობიექტზე თავისი გავლენის გამო.

თუ ჯგუფი ინვესტიციის ობიექტში არ ფლობს აქციების საკონტროლო პაკეტს ან სხვა მსგავსი უფლებების უმრავლესობას, იმის შეფასებისას, ინვესტიციის ობიექტზე ახორციელებს თუ არა კონტროლს, ჯგუფი ყველა აქტუალურ ფაქტს და გარემოებას ითვალისწინებს, მათ შორის:

- ინვესტიციის ობიექტში ხმის უფლების მქონე აქციების სხვა მფლობელებთან საკონტრაქტო გარიგებები;
- სხვა საკონტრაქტო გარიგებებიდან მიღებული უფლებები;
- ჯგუფის ხმის უფლებები და პოტენციური ხმის უფლებები;

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

შვილობილი საწარმოს წლის განმავლობაში შეძენილი ან გასხვისებული აქტივები, ვალდებულებები, შემოსავალი და ხარჯები აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში შვილობილ საწარმოზე ჯგუფის მიერ კონტროლის შეძენის თარიღიდან კონტროლის დაკარგვის თარიღამდე.

მოგება ან ზარალი და სხვა სრული შემოსავლის თითოეული კომპონენტი მიეკუთვნება ჯგუფის აქციონერებსა და არასაკონტროლო პაკეტის მფლობელებს მაშინაც კი, თუ ეს არასაკონტროლო პაკეტის ბალანსის დეფიციტს იწვევს.

საჭიროების შემთხვევაში ხდება შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგების დაკორექტირება, რათა მათი სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაში მოვიდეს ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკასთან. ჯგუფის წევრებს შორის შემდგარ გარიგებებთან დაკავშირებული ყველა ჯგუფის შიდა აქტივი და ვალდებულება, კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯი და ფულადი ნაკადი კონსოლიდაციისას მთლიანად გაიქვითება.

საწარმოთა გაერთიანება აღირიცხება შესყიდვის მეთოდით. შესყიდვის ღირებულება გამოითვლება შემდეგი კომპონენტების დაჯგუფებით: შესყიდვის დღეს სამართლიანი ღირებულებით გადახდილი საფასური და შეძენილი კომპანიის უმცირესობის წილის მოცულობა. საწარმოთა გაერთიანების თითოეულ შემთხვევაში, ჯგუფი შეძენილი კომპანიის არასაკონტროლო პაკეტს აფასებს სამართლიანი ღირებულებით ან ამოცნობადი წმინდა აქტივების პროპორციული წილის შესაბამისად, ხოლო არასაკონტროლო პაკეტის სხვა კომპონენტებს - მათი შეძენის თარიღისთვის არსებული სამართლიანი ღირებულებით. შესყიდვასთან დაკავშირებული დანახარჯების აღიარება ხდება მათი გაწვევისთანავე და შედის სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „სამედიცინო კორპორაცია ევექსი“

2015 წლის 31 დეკემბრის კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

კონსოლიდაციის საფუძველი (გაგრძელება)

გუდვილის აღიარება თავდაპირველად ხდება თვითღირებულებით, და ტოლია წმინდა ამოცნობადი შეძენილი აქტივებისა და ნაკისრი ვალდებულებების ღირებულების ზემოთ გადახდილი ნამეტი ღირებულებისა (სხვაობა უმცირესობის და ნებისმიერ ადრე ფლობილ წილში გადახდილ და ნაკისრი ანაზღაურების ჯამს და წმინდა შეძენილ აქტივებსა და ნაკისრ ვალდებულებებს შორის). თუ შეძენილი წმინდა აქტივების სამართლიანი ღირებულება მეტია მთლიანად გადახდილ ღირებულებაზე, ჯგუფი ხელახლა აფასებს, სწორად ამოიციოთ თუ არა ყველა შეძენილი აქტივი და ნაკისრი ვალდებულება და გადასინჯავს შეძენის თარიღისთვის ასაღიარებელი თანხების შესაფასებლად გამოყენებულ პროცედურას. თუ ხელახალი შეფასების შედეგად წმინდა აქტივების სამართლიანი ღირებულება მაინც გადააჭარბებს მთლიანად გადახდილ ღირებულებას, მაშინ ხდება ნამეტი შემოსავლის აღიარება მოგებაში ან ზარალში.

როდესაც ჯგუფი შეისყიდის ბიზნესს, კლასიფიკაციის მიზნებისთვის აფასებს მის ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს შესყიდვის თარიღისათვის არსებული საკონტრაქტო ვალდებულებების, ეკონომიკური პირობებისა და მშობელი კომპანიის პირობების შესაბამისად. აღნიშნული მოიცავს შესყიდული კომპანიის მიერ ჩართული წარმოებული ინსტრუმენტების განცალკევებას ძირითად ხელშეკრულებებში.

ნებისმიერი პირობითი ანაზღაურება, რომელიც გადახდილ უნდა იქნას შეძენის მიერ, აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით შეძენის თარიღისათვის. პირობითი ანაზღაურება, რომელიც მოიაზრება აქტივად ან ვალდებულებად, წარმოადგენს ფინანსურ ინსტრუმენტს და შეესაბამება ბასს (IAS) 39-ს „ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება“, ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო სამართლიან ღირებულებაში შემდგომი ცვლილებები აისახება მოგებაში ან ზარალში, ან როგორც სხვა სრული შემოსავლის ცვლილება. იმ შემთხვევაში თუ პირობითი ანაზღაურება არ შეესაბამება ბასს 39-ს, იგი ფასდება შესაბამისი ფასს-ის მიხედვით. პირობითი ანაზღაურება, რომელიც კლასიფიცირდება კაპიტალად, არ გადაფასდება და შემდგომი ცვლილებებიც აღიარდება კაპიტალში. იხილეთ მე-15 შენიშვნა.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება სალაროში ნაღდი ფულის ნაშთისგან, მიმდინარე ანგარიშებისგან და საკრედიტო დაწესებულებების მიმართ მოთხოვნებისაგან, რომლებსაც აქვს განთავსებიდან სამი თვის ვადა, რომელთა კონვერტირებაც დაუყოვნებლივ შეიძლება წინასწარ ცნობილ თანხად, აქვს ღირებულების შეცვლის უმნიშვნელო რისკი და თავისუფალია სახელშეკრულებო ვალდებულებებისაგან.

ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშები

ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშების აღიარება თავდაპირველად ხდება გარიგების ფასად, რომელიც ითვლება სამართლიან ღირებულებად წარმოქმნის თარიღისთვის. ამის შემდეგ ისინი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, რასაც აკლდება გაუფასურების რეზერვი. ჯანდაცვისთვის მისაღები ანგარიშების საბალანსო ღირებულების შესაძლო გაუფასურება მოწმდება მაშინ, თუ გარკვეული მოვლენები ან გარემოებები მიუთითებს იმაზე, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შეიძლება ვერ მოხერხდეს, და გაუფასურების ზარალი აღიარდება კონსოლიდირებულ მოგებაში ან ზარალში.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „სამედიცინო კორპორაცია ევექსი“

2015 წლის 31 დეკემბრის კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები

ბასს 39-ის სტანდარტის შესაბამისად, ფინანსური აქტივები შესაბამისად კლასიფიცირდება სამართლიანი ღირებულებით შეფასებულ და მოგებასა და ზარალში ასახულ ფინანსურ აქტივებად, სესხებად და მისაღებ ანგარიშებად, ან გასაყიდად გამიზნულ ფინანსურ აქტივებად. ფინანსური აქტივების თავდაპირველი აღიარებისას მათი აღრიცხვა ხდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება უშუალოდ გარიგებასთან დაკავშირებული ხარჯები მხოლოდ იმ აქტივების შემთხვევაში, რომლებიც არ არის შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით და ასახული მოგებაში ან ზარალში. ჯგუფი თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი პირველადი აღიარებისას. ჯგუფს არ აქვს გასაყიდად გამიზნული ან სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული და მოგებაში ან ზარალში აღიარებული ფინანსური აქტივები.

ინვესტიციების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია მათი შემენის ან წარმოშობის მიზანზე.

„გასაყიდად გამიზნულის“ კატეგორიაში შესული კაპიტალის ინვესტიციები არც სავაჭროდ ფლობილად არის კლასიფიცირებული, და არც სამართლიანი ღირებულებითაა აღიარებული მოგებაში ან ზარალში.

სესხები და მისაღები ანგარიშები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები, ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადახდებით, რომლებიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. ამ ინვესტიციების აღიარება თავდაპირველად ხდება თვითღირებულებით, რაც წარმოდგენს ინვესტიციის შესაძენად გადახდილი საზღაურის სამართლიანი ღირებულებას. ინვესტიციის თვითღირებულებაში შედის მის შემენასთან უშუალოდ დაკავშირებული ყველა გარიგების დანახარჯი. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ინვესტიციები ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. მოგების და ზარალის აღიარება მოგებაში ან ზარალში ხდება სესხების და მისაღები ანგარიშების აღიარების შეწყვეტის ან გაუფასურების შემთხვევაში, ასევე ამორტიზაციის პროცესში.

უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული რისკის სამართავად ჯგუფი იყენებს სავალუტო ოფციონებს და ფორვარდულ კონტრაქტებს. ამგვარი ფინანსური ინსტრუმენტები ფასდება სამართლიანი ღირებულებით. წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები აისახება, როგორც აქტივები, როდესაც მათი სამართლიანი ღირებულება დადებითია, და როგორც ვალდებულებები, როცა მათი სამართლიანი ღირებულება უარყოფითია. წარმოებული კონტრაქტებიდან გამომდინარე მოგება და ზარალი აისახება კონსოლიდირებულ მოგებაში ან ზარალში უცხოური ვალუტებიდან მიღებული წმინდა მოგების / ზარალის ნაწილში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვები

ჯგუფი თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის აფასებს, გაუფასურდა თუ არა ფინანსური აქტივი ან ფინანსური აქტივების ჯგუფი.

თუ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების გაუფასურების შედეგად წარმოიქმნა ზარალი, ზარალის ოდენობა განისაზღვრება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებას შორის (გარდა სამომავლო დანაკარგებისა კრედიტზე, რომლებსაც ჯერ ადგილი არ ჰქონია), რომლებიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების ჯგუფის) ამორტიზებული ღირებულების გაანგარიშებისა და შესაბამის პერიოდზე საპროცენტო შემოსავლისა და საპროცენტო ხარჯის განაწილების მეთოდი. აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. გაუფასურების ზარალის ოდენობის აღიარება ხდება კონსოლიდირებულ მოგებაში ან ზარალში.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „სამედიცინო კორპორაცია ევექსი“

2015 წლის 31 დეკემბრის კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვები (გაგრძელება)

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული აქტივები

დაგირავებული ფინანსური აქტივის სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულების გამოთვლა ასახავს ფულად ნაკადებს, რომლებიც გამომდინარეობს დაგირავებული ქონების გამოსყიდვის უფლების ჩამორთმევიდან, რასაც აკლდება უზრუნველყოფის საგნის მიღებასთან და რეალიზაციასთან დაკავშირებული ხარჯები, იმისდა მიუხედავად, მოსალოდნელია თუ არა უზრუნველყოფის საგნის გამოსყიდვის უფლების ჩამორთმევა.

ჯგუფი ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივების შემთხვევაში ინდივიდუალურად, ხოლო ინდივიდუალური მნიშვნელობის არმქონე ფინანსური აქტივების შემთხვევაში ინდივიდუალურად ან ერთობლიობაში აფასებს, არსებობს თუ არა გაუფასურების ობიექტური საფუძველი. თუ დადგინდა, რომ ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივის (განურჩევლად იმისა, მნიშვნელოვანია ის თუ არა) გაუფასურების ობიექტური საფუძველი არ არსებობს, ეს აქტივი შევა მსგავსი საკრედიტო რისკების მქონე ფინანსური აქტივების ჯგუფში და ფინანსური აქტივების ეს ჯგუფი გაუფასურებასთან მიმართებაში ფასდება ერთობლივად. აქტივები, რომელთა გაუფასურება ფასდება ინდივიდუალურად და რომელთათვისაც ხდება გაუფასურების ზარალის აღიარება, არ შედის გაუფასურებასთან მიმართებაში აქტივების ერთობლივად შეფასების პროცესში.

თუ მომდევნო პერიოდში, გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი შემცირდება და ეს შემცირება შეიძლება ობიექტურად დაუკავშირდეს გაუფასურების შემდეგ მომხდარ მოვლენას, ხდება მანამდე აღიარებული გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის აღდგენა. გაუფასურების ზარალის ნებისმიერი შემდგომი შემობრუნების აღიარება ხდება კონსოლიდირებულ მოგებაში ან ზარალში ისე, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს მის ამორტიზებულ ღირებულებას შემობრუნების თარიღისთვის.

უიმედო აქტივი ჩამოიწერება გაუფასურების შესაბამისი რეზერვიდან ყველა საჭირო პროცედურის ჩატარებისა და ზარალის ოდენობის განსაზღვრის შემდეგ. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგება-ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება კონსოლიდირებულ მოგებაში ან ზარალში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს.

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივის (ან, თუ შესაძლებელია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან მსგავსი ფინანსური აქტივების ჯგუფის) აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც დგება შემდეგი პირობები:

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

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „სამედიცინო კორპორაცია ევექსი“

2015 წლის 31 დეკემბრის კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარების შეწყვეტა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები (გაგრძელება)

იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფმა გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება და არ გადაუცია ძირითადი რისკები და სარგებელი ან კონტროლი აქტივზე, ჯგუფის მიერ აქტივის აღიარება ხდება მონაწილეობის შენარჩუნების პირობით. მონაწილეობის შენარჩუნება, რომელსაც აქვს ერთგვარი გარანტიის ფორმა გადაცემულ აქტივზე, რომელიც ფასდება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და ჯგუფის მიერ გადასახდელ მაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით.

ნასესხები სახსრები

ნასესხები სახსრების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც მათთან დაკავშირებული ვალდებულება შესრულდება, გაბათილდება ან ამოიწურება და თუ მისი პირობები არსებითად შეიცვლება.

ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგაქვითება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვის იურიდიული უფლება და სურვილი, ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაციისა და ვალდებულებების დაფარვის სურვილი. შემოსავალი და ხარჯი მოგებაში ან ზარალში არ გაიქვითება, თუ ეს არ მოითხოვება ან დაიშვება ბუღალტრული აღრიცხვის რომელიმე სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით. ჯგუფს არ გაუქვითავს თავისი აქტივები და ვალდებულებები, ან შემოსავალი და ხარჯები.

სამართლიანი ღირებულებით შეფასება

ჯგუფი წარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს გადააფასებს სამართლიანი ღირებულებით საბალანსო ანგარიშის შედგენის ყოველი თარიღისთვის, ხოლო საინვესტიციო ქონებას, მიწასა და საოფისე შენობებს - საბალანსო ანგარიშის შედგენის თითოეული თარიღისთვის თუ მათი სამართლიანი ღირებულება არსებითად განსხვავდება საბალანსო ღირებულებისგან. ამორტიზებადი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება წარმოდგენილია 31-ე შენიშვნაში.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. სამართლიანი ღირებულებით შეფასება იმ დაშვებას ეყრდნობა, რომ აქტივის გაყიდვის ან ვალდებულების გადაცემის გარიგება შედეგად:

- აქტივის ან ვალდებულების მთავარ ბაზარზე, ან
- მთავარი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში აქტივის ან ვალდებულებისთვის ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე.

მთავარი ან ყველაზე სახარბიელო ბაზარი ჯგუფისთვის ხელმისაწვდომი უნდა იყოს. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასება ხორციელდება იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ბაზრის მონაწილეები აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას იმოქმედებენ საკუთარი ეკონომიკური ინტერესების მაქსიმალური გათვალისწინებით. არაფინანსური აქტივის სამართლიანი ღირებულების შეფასება უნდა ითვალისწინებდეს ბაზრის მონაწილის შესაძლებლობას მიიღოს ეკონომიკური სარგებელი ამ აქტივის საუკეთესოდ და ეფექტიანად გამოიყენებით, ან ბაზრის სხვა მონაწილისათვის მიყიდვით, რომელიც ამ აქტივს საუკეთესოდ და ეფექტიანად გამოიყენებს.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „სამედიცინო კორპორაცია ევექსი“

2015 წლის 31 დეკემბრის კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები, მიწისა და საოფისე შენობების გამოკლებით, აღრიცხულია თვითღირებულებით, რასაც აკლდება აკუმულირებული ცვეთა და გაუფასურება. ამ თანხაში შედის ძირითადი საშუალების ნაწილის ჩანაცვლების ღირებულება, ამ ხარჯის დადგომისას, თუ აღიარების კრიტერიუმები დაცულია.

საავადმყოფოებისა და კლინიკების კატეგორიაში შედის შენობები, რომლებშიც განთავსებულია რეფერალური საავადმყოფოები, ფართო პროფილის საავადმყოფოები და ამბულატორიული კლინიკები.

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების გაუფასურების შეფასება ხდება მაშინ, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულების აღდგენა შესაძლოა ვერ მოხერხდეს. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება კონსოლიდირებულ მოგებაში ან ზარალში ხარჯის სახით.

თვითღირებულებით პირველადი აღიარების შემდგომ, მიწა და საოფისე შენობები აისახება გადაფასებული ღირებულებით, რაც წარმოადგენს მათ სამართლიან ღირებულებას გადაფასების თარიღისათვის გამოკლებული შემდგომში დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი. შეფასება ტარდება იმდენად ხშირად (საბაზრო ღირებულების ცვლილების მონიტორინგი, მინიმუმ, წელიწადში ერთხელ ხდება), რომ გადაფასებული აქტივის სამართლიანი ღირებულება არსებითად არ განსხვავდებოდეს მისი საბალანსო ღირებულებისგან.

თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება გადაფასების შედეგად იზრდება, ამ ზრდის აღიარება უნდა მოხდეს სხვა სრულ შემოსავალში და უნდა იქნეს აკუმულირებული საკუთარ კაპიტალში, სხვა რეზერვების ნაწილში. თუმცა ზრდის აღიარება უნდა მოხდეს მოგებაში ან ზარალში იმდენად, რამდენადაც ის შეაზრუნებს იმავე აქტივის გადაფასებით გამოწვეულ და მოგებაში ან ზარალში მანამდე აღიარებულ შემცირებას. თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება გადაფასების შედეგად შემცირდება, ამ შემცირების აღიარება უნდა მოხდეს მოგებაში ან ზარალში. თუმცა შემცირების აღიარება სხვა სრულ შემოსავალში უნდა მოხდეს ამავე აქტივის გადაფასების შედეგად მიღებული ზედმეტობის ნაშთების ოდენობით, რომლებიც კრედიტის ნაწილშია გატარებული. სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული კლება ამცირებს საკუთარ კაპიტალში სხვა რეზერვების ნაწილში აკუმულირებულ თანხას.

გადაფასების დღისთვის დაგროვილი ცვეთა აკლდება აქტივის საბალანსო ღირებულებას და წმინდა თანხა გადაანგარიშდება აქტივის გადაფასებული ღირებულების ოდენობით. გაყიდვისას კონკრეტულ აქტივთან დაკავშირებული მთლიანი გადაფასების რეზერვი გადაიტანება გაუნაწილებელ მოგებაზე.

აქტივის ცვეთა დაირიცხება იმ თარიღიდან, როდესაც ხდება აქტივის ექსპლუატაციაში გაშვება. ცვეთის დაირიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შემდეგი მაჩვენებლების მიხედვით:

| | წელი |
|-----------------------------|------|
| საოფისე შენობები | 100 |
| საავადმყოფოები და კლინიკები | 100 |
| ავეჯი და მოწყობილობები | 5-10 |
| სამედიცინო აღჭურვილობა | 5-10 |
| კომპიუტერები | 5 |
| სატრანსპორტო საშუალებები | 5 |

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „სამედიცინო კორპორაცია ევექსი“

2015 წლის 31 დეკემბრის კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

აქტივის ნარჩენი ღირებულებისა და სასარგებლო მომსახურების ვადის გადახედვა და შესაბამისად კორექტირება ხდება ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს.

შეკეთება-განახლებასთან დაკავშირებული ხარჯები ირიცხება წარმოშობისას და მათი ჩართვა ხდება ზოგად და ადმინისტრაციულ ხარჯებში, თუ ისინი არ ექვემდებარება კაპიტალიზაციას.

ამა თუ იმ ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს ან მაშინ, როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული ნებისმიერი მოგება ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) შედის იმ პერიოდის კონსოლიდირებულ მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

დაუსრულებელი მშენებლობა მოიცავს დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ უკავშირდება ძირითადი საშუალების მშენებლობას, მათ შორის მშენებლობის დროს გაწეული შესაბამისად განაწილებული პირდაპირი ცვლადი ხარჯები და ფიქსირებული ზედნადები ხარჯები. ასეთი აქტივების ცვეთა, მსგავსი ძირითადი საშუალების ანალოგიურად, იწყება მაშინ, როდესაც აქტივები ექსპლუატაციისთვის მზად არის.

საიჯარო ქონების გაუმჯობესების ცვეთა ხდება შესაბამისი საიჯარო აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადაზე. აქტივის ნარჩენი ღირებულებისა და სასარგებლო მომსახურების ვადის გადახედვა და შესაბამისად კორექტირება ხდება ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები მოიცავს სამედიცინო და არასამედიცინო მარაგებს და ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით და მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შექმნაზე გაწეულ დანახარჯებსა და ამჟამინდელ ადგილმდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მათ მისაყვანად გაწეულ ხარჯებს.

ნასესხები სახსრები

ნასესხები სახსრები თავდაპირველად აღიარებულია მიღებული საზღაურის სამართლიანი ღირებულებით, რასაც აკლდება პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების ხარჯები. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, ნასესხები სახსრების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. მოგებისა და ზარალის აღიარება ხდება კონსოლიდირებულ მოგებაში ან ზარალში ნასესხები სახსრების აღიარების შეწყვეტისას, აგრეთვე ამორტიზაციის პროცესში.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ხარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები მოიცავს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით გაანგარიშებულ საპროცენტო ხარჯსა და უცხოურ ვალუტაში მიღებული სესხებით გამოწვეულ საკურსო სხვაობებს იმდენად, რამდენადაც ისინი ითვლება საპროცენტო ხარჯების კორექტირებად.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „სამედიცინო კორპორაცია ევექსი“

2015 წლის 31 დეკემბრის კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ხარჯები (გაგრძელება)

ისეთი აქტივის შეძენისთვის, აგებისა თუ წარმოებისთვის უშუალოდ მიკუთვნებადი სესხის მიღების ხარჯები, რომლის მიზნობრივი მოხმარებისთვის ან რეალიზაციისთვის მომზადებასაც საკმაოდ დიდი დრო სჭირდება, კაპიტალიზდება, როგორც ამ აქტივის ღირებულების ნაწილი. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ყველა სხვა დანახარჯი დადგომისთანავე გატარდება წლის ხარჯად. სესხის მიღების ხარჯი შედგება პროცენტისგან და სხვა ხარჯებისგან, რომლებსაც კომპანია გაიღებს სესხის მიღებასთან დაკავშირებით.

გადასახადები

მიმდინარე მოგების გადასახადის ხარჯი გამოიანგარიშება საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

გადავადებული აქტივებისა და ვალდებულებების დაანგარიშება მიმდინარე სხვაობებთან მიმართებაში ხდება ვალდებულებების აღრიცხვის მეთოდით. გადავადებული მოგების გადასახადები გათვალისწინებულია ყველა დროებით სხვაობაზე, რომელიც წარმოიშობა აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო დასაბეგრ საფუძველსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც გადავადებული მოგების გადასახადი წარმოიშობა გუდვილის პირველადი აღიარებიდან ან აქტივისა და ვალდებულებიდან იმ ოპერაციაში, რომელიც არ არის საწარმოთა გაერთიანება და ოპერაციის თარიღისათვის გავლენას არ იქონიებს სააღრიცხვო მოგებასა თუ საგადასახადო მოგება-ზარალზე.

გადავადებული საგადასახადო აქტივი აღირიცხება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია დასაბეგრი მოგების მიღება, საიდანაც შესაძლებელი იქნება დროებითი გამოქვითვადი სხვაობების გაქვითვა. გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები აღირიცხება საგადასახადო განაკვეთებით, რომელთა გამოყენებაც მოსალოდნელია აქტივის რეალიზაციისა და ვალდებულების დაფარვის წელს იმ განაკვეთებზე დაყრდნობით, რომლებიც მოქმედებდა ან ამოქმედდა ანგარიშგების დღეს.

გადავადებული მოგების გადასახადი წარმოდგენილია დროებით სხვაობებზე, რომლებიც წარმოიშობა ინვესტიციებიდან შვილობილ კომპანიებში, მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც შესაძლოა გაკონტროლებულ იქნას დროებითი სხვაობის აღდგენის დრო და ახლო მომავალში მათი აღდგენა არ არის მოსალოდნელი.

საქართველოში აგრეთვე მოქმედებს სხვადასხვა საოპერაციო გადასახადი, რომელიც გავლენას ახდენს ჯგუფის საქმიანობაზე. ეს გადასახადები შესულია ზოგად და ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები მოიცავს პროგრამულ უზრუნველყოფასა და ლიცენზიებს.

ცალკეული არამატერიალური აქტივი პირველადი აღიარებისას აღირიცხება თვითღირებულებით. საწარმოთა გაერთიანებისას შეძენილი არამატერიალური აქტივის ღირებულება წარმოადგენს მის სამართლიან ღირებულებას შესყიდვის თარიღისათვის. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება აკუმულირებული ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი. არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ხანგრძლივობა შეფასებულია განსაზღვრული ან განუსაზღვრელი ვადით. ვადიანი არამატერიალური აქტივები ამორტიზებულია სასარგებლო მომსახურების 4-10 წლიანი ვადის განმავლობაში და მათი შეფასება გაუფასურებასთან მიმართებაში ხდება გაუფასურების ნიშნების არსებობისას.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „სამედიცინო კორპორაცია ევექსი“

2015 წლის 31 დეკემბრის კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

არამატერიალური აქტივები (გაგრძელება)

ვადიანი არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ვადების გადახედვა ხდება მინიმუმ ყოველი ფისკალური წლის ბოლოს.

სასარგებლო გამოყენების განუსაზღვრელი ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივებს ცვეთა არ ერიცხება. ისინი ყოველწლიურად მოწმდება გაუფასურების გამოსავლენად ინდივიდუალურად, ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის დონეზე. განუსაზღვრელი ვადის მქონე არამატერიალური აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა ყოველწლიურად გადაისინჯება აქტივის მიმდინარე სასარგებლო მომსახურების ხანგრძლივობის სტატუსის დაზუსტების მიზნით.

კომპიუტერული პროგრამების მართვასთან დაკავშირებული დანახარჯები მათი გაწევისთანავე აღირიცხება ხარჯების ნაწილში. პროგრამული უზრუნველყოფის შექმნის ხარჯები (დაკავშირებული ახალი, მნიშვნელოვნად გაუმჯობესებული პროგრამული უზრუნველყოფის ტესტირებასა და დიზაინთან) აღიარებულია, როგორც არამატერიალური აქტივი მხოლოდ მაშინ, როდესაც ჯგუფს აქვს ამ პროცესის ბოლომდე მიყვანის სურვილი და ტექნიკური უნარი იმ მოცულობით, რომ შესაძლებელი იყოს პროგრამული უზრუნველყოფის გამოყენება თუ გაყიდვა, აგრეთვე აქტივს შეეძლოს სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოტანა განვითარების ხარჯების გათვალისწინებით. უნდა არსებობდეს რესურსები პროცესის ბოლომდე მიყვანისთვის და შესაძლებელი იყოს განვითარების ხარჯების სანდოდ შეფასება. პროგრამული უზრუნველყოფის შექმნაზე გაწეული სხვა დანახარჯების აღრიცხვა მათი გაწევისთანავე ხდება სხვა ხარჯების ნაწილში.

სარეზერვო და პირობითი ვალდებულებები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფს წარსული მოვლენების გამო აქვს მიმდინარე თუ პრაქტიკიდან გამომდინარე ვალდებულება და მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება ვალდებულების დასაფარად. ასევე, შესაძლებელია ვალდებულების თანხის სანდოდ განსაზღვრა.

წილობრივი ინსტრუმენტებით ანაზღაურების გარიგებები

ჯგუფის წამყვანი ხელმძღვანელობა ანაზღაურებას იღებს წილობრივი ინსტრუმენტებით, რა შემთხვევაშიც თანამშრომლები მომსახურებას სწევენ ბიჯეოს ან საქართველოს ჯანდაცვის ჯგუფის წილობრივი ინსტრუმენტების სანაცვლოდ. ბიჯეოსა და საქართველოს ჯანდაცვის ჯგუფის მიერ გამოცხადებული წილობრივი ინსტრუმენტებით ანაზღაურების სქემა მოიცავს როგორც წილობრივი ინსტრუმენტებით, ისე ფულით განსაზღვრულ გადახდის გარიგებებს. წილობრივი ინსტრუმენტებით ანაზღაურების აღიარება ხდება ან კაპიტალში (წილობრივი ინსტრუმენტებით განსაზღვრული გადახდის გარიგების შემთხვევაში) ან ვალდებულებაში (ფულით განსაზღვრული გადახდის გარიგების შემთხვევაში). პირველი მათგანი კრედიტდება პირდაპირ კაპიტალში, ხოლო მეორე აისახება თანამშრომლებისთვის დარიცხულ ანაზღაურებაში.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „სამედიცინო კორპორაცია ევექსი“

2015 წლის 31 დეკემბრის კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

წილობრივი ინსტრუმენტებით ანაზღაურების გარიგებები (გაგრძელება)

წილობრივი ინსტრუმენტებით ანგარიშსწორების ოპერაციები

თანამშრომლებთან წილობრივი ინსტრუმენტებით განხორციელებული ოპერაციების ხარჯი ფასდება ოპერაციის თარიღისთვის გამოყოფილი წილობრივი ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების საფუძველზე. წილობრივი ინსტრუმენტებით ანგარიშსწორების ოპერაციების ღირებულების აღიარება, დამატებით შეტანილი კაპიტალის შესაბამის ზრდასთან ერთად, ხდება იმ პერიოდში, რომლის განმავლობაშიც შესრულდა სამუშაო და/ან გაიწია მომსახურება, დასრულებული იმ თარიღით, როდესაც შესაბამის თანამშრომლებს სრულად გადაეცა აქციების ფლობის უფლება (შემდგომში „უფლების გადაცემის თარიღი“). უფლების გადაცემის თარიღამდე ანგარიშგების შედგენის ყოველი თარიღით აღიარებული წილობრივი ინსტრუმენტებით განხორციელებული ოპერაციების მთლიანი ხარჯი აისახება უფლების გადაცემის პერიოდის ამოწურვის პროპორციულად და წილობრივი ინსტრუმენტების რაოდენობის მიხედვით, რომლებიც, ჯგუფის შეფასებით, გაიცემა უფლების გადაცემის თარიღისთვის. კონსოლიდირებული მოგების ან ზარალის დანარიცხი მოცემული პერიოდისთვის წარმოადგენს ამ პერიოდის დასაწყისში და დასასრულს აღიარებული მთლიანი ხარჯების მოძრაობას.

ნაღდი ფულით გადახდის ოპერაციები

ნაღდი ფულით გადახდის ოპერაციებზე გაწეული დანახარჯები თავდაპირველად აისახება გაცემის თარიღისთვის მათი სამართლიანი ღირებულებით საბაზრო კოტირებების მიხედვით. ამ სამართლიანი ღირებულების ხარჯებში გაწერა და შესაბამისი ვალდებულების აღიარება ხდება გადაცემის თარიღამდე პერიოდში. ვალდებულების გადაფასება სამართლიანი ღირებულების მისაღებად წარმოებს ანგარიშგების ყოველი თარიღისთვის ანგარიშსწორების თარიღის ჩათვლით, ხოლო სამართლიანი ღირებულებაში ცვლილებების აღიარება ხდება ხელფასებსა და თანამშრომელთა სხვა სარგებელში.

საკუთარი კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

ჩვეულებრივი აქციები კლასიფიცირებულია, როგორც კაპიტალი. ახალი აქციების გამოშვებასთან პირდაპირ დაკავშირებული გარე ხარჯები, გარდა საწარმოთა გაერთიანებისთვის გამოშვებული აქციებისა, აღრიცხულია, როგორც გამოქვითვები კაპიტალის შემოსავლებიდან. გამოშვებული აქციების ნომინალურ ღირებულებაზე მეტი ნებისმიერი სამართლიანი ღირებულების მქონე მიღებული საფასური აღიარებულია, როგორც დამატებით შეტანილი კაპიტალი.

დივიდენდები

დივიდენდები აღიარებულია, როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის მხოლოდ მაშინ, თუ ისინი გამოცხადებულია ანგარიშგების შედგენამდე პერიოდში ან ანგარიშგების შედგენის თარიღით. დივიდენდები ცხადდება, როდესაც მათი შეთავაზება ანგარიშგების შედგენის თარიღამდე ხდება, ან თუ ისინი შეთავაზებულია ან გამოცხადებულია ანგარიშგების თარიღის შემდგომ პერიოდში, მაგრამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „სამედიცინო კორპორაცია ევექსი“

2015 წლის 31 დეკემბრის კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

შემოსავლის და ხარჯის აღიარება

საპროცენტო შემოსავალი

ამორტიზებადი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტებისა და გასაყიდად გამიზნულის კატეგორიაში შესული პროცენტის ფინანსური აქტივების შემთხვევაში საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი (EIR) არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახორციელებს ფულადი სახსრების სავარაუდო შემოდინებების დისკონტირებას ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის ან უფრო ხანმოკლე პერიოდზე, საჭიროების შემთხვევაში, ფინანსური აქტივის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. საპროცენტო შემოსავლები მოგებაში ან ზარალში შედის ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლების ნაწილში.

შემოსავალი ჯანდაცვის მომსახურებიდან

ჯგუფი აღიარებს შემოსავალს მაშინ, როდესაც შემოსავლის ოდენობის სარწმუნოდ შეფასება შესაძლებელია და მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს. შემოსავალი წარმოდგენილია კორექტირებების და ფასდაკლებების გათვალისწინების გარეშე, რომლებიც კონტრაგენტებთან (ძირითადად, სახელმწიფოსთან) დეტალური ანგარიშების შეჯერების შედეგად წარმოიშობა. შემოთავაზებულ კორექტირებებსა და ფასდაკლებებს განსაზღვრავენ კლიენტები (ძირითადად, სახელმწიფო), მხოლოდ ჯგუფის მიერ წარდგენილი ანგარიშგაქტურების ოფიციალური მიღება-ჩაბარების აქტის გაფორმებისთანავე ან შემდეგ. ამის შემდეგ შემოთავაზებულ კორექტირებებს ჯგუფი განიხილავს შესაბამის კონტრაგენტებთან. მხარეები ან თანხმდებიან კორექტირებებზე და აღიარებენ მათ, ან დავობენ, ზოგჯერ სასამართლოშიც კი. კორექტირებები და ფასდაკლებები შეიძლება მოხდეს მხოლოდ ჯგუფის მიერ ანგარიშგაქტურის ოფიციალური წარდგენისა და კონტრაგენტის მიერ ანგარიშგაქტურის ოფიციალური მიღების შემდეგ. ჯგუფის მთლიანი შემოსავალი (კორექტირებებისა და ფასდაკლებების გამოქვითვამდე) ეყრდნობა ოფიციალურ ანგარიშგაქტურებს, რომლებიც წარდგენილია და ოფიციალურად მიღებულია კლიენტების (სახელმწიფო, სადაზღვევო კომპანიები, პროვაიდერი კლინიკები და ფიზიკური პირები) მიერ.

ჯანდაცვის მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი მოიცავს სტაციონარული და ამბულატორიული მომსახურებისთვის მიღებული ან მისაღები საზღაურის სამართლიან ღირებულებას და შედგება შემდეგი კომპონენტებისგან:

- ჯანდაცვის მომსახურების შემოსავალი სახელმწიფოსგან - ჯგუფი სახელმწიფო პროგრამით დაზღვეული პირებისგან მიღებულ შემოსავალს აღიარებს ფაქტობრივი სამედიცინო მომსახურების დასრულებისა და კონტრაგენტებს შორის შეთანხმებული პირობების საფუძველზე.
- ჯანდაცვის მომსახურების შემოსავალი სადაზღვევო კომპანიებისგან - ჯგუფი სხვადასხვა სადაზღვევო კომპანიის მიერ დაზღვეული პირებისგან მიღებულ შემოსავალს აღიარებს ფაქტობრივი სამედიცინო მომსახურების დასრულებისა და კონტრაგენტებს შორის შეთანხმებული პირობების საფუძველზე.
- ჯანდაცვის მომსახურებიდან თანაგადახდის და სხვ. შედეგად მიღებული შემოსავალი - ჯგუფი დაუზღვეველი პირებისგან მიღებულ შემოსავალს აღიარებს ფაქტობრივი სამედიცინო მომსახურების დასრულებისა და ჯგუფის მიერ დამტკიცებული ფასების საფუძველზე. გაყიდვებიდან შემოსავალი მიიღება ნაღდი ფულით ან საკრედიტო ბარათით. სამედიცინო მომსახურებიდან მიღებული სხვა შემოსავალი მოიცავს შემოსავალს მუნიციპალიტეტებიდან და სხვა საავადმყოფოებიდან, რომლებთანაც ჯგუფს სახელშეკრულებო ურთიერთობა აქვს. მომსახურების გაყიდვის აღიარება ხდება იმ სააღრიცხვო პერიოდში, რომელშიც გაიწია მომსახურება და იანგარიშება სახელშეკრულებო ტარიფების მიხედვით.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „სამედიცინო კორპორაცია ევექსი“

2015 წლის 31 დეკემბრის კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

შემოსავლის და ხარჯის აღიარება (გაგრძელება)

ჯანდაცვის მომსახურების ხარჯი

გაწეული ჯანდაცვის მომსახურების ხარჯი წარმოადგენს, ხარჯს, რომელიც პირდაპირ არის დაკავშირებული გაწეული ჯანდაცვის მომსახურებიდან მიღებულ შემოსავლებთან. ის მოიცავს სამედიცინო პერსონალის ხელფასებსა და ბონუსებს, ნედლეულსა და მასალებს, კომუნალურ და სხვა დამატებით ხარჯებს.

შემოსავალი პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე

სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ჯგუფი ცალკე წარმოადგენს შემოსავალს პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე. შემოსავალი პროცენტის, გადასახადების, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე განისაზღვრება, როგორც ჯგუფის მოგება მოგების გადასახადის ხარჯის გათვალისწინებამდე, მაგრამ არ შეიცავს შემდეგ მუხლებს: ცვეთა და ამორტიზაცია, საპროცენტო შემოსავალი, საპროცენტო ხარჯი, წმინდა ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან და წმინდა არარეგულარული ხარჯი/შემოსავალი

წმინდა არარეგულარული ხარჯი / შემოსავალი

ჯგუფი ცალკე ახდენს არარეგულარული ხასიათის შემოსავლისა და ხარჯების კლასიფიცირებასა და გაცხადებას. არარეგულარული ხასიათისა შეიძლება ნებისმიერი ტიპის შემოსავალი ან ხარჯი იყოს. ჯგუფი არარეგულარულ შემოსავალს ან ხარჯს განსაზღვრავს, როგორც უჩვეულო ეკონომიკური, ბიზნესის ან ფინანსური მოვლენის შედეგად განპირობებულ ან მისგან გამომდინარე შემოსავალს ან ხარჯს, რომელიც არ არის ჯგუფის ჩვეულებრივი და რეგულარული საქმიანობისთვის დამახასიათებელი და გამოწვეულია წინასწარ გაურკვეველი და არაპროგნოზირებადი გარე ფაქტორებით.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რაც ჯგუფის წარსადგენი ვალუტა და ჯგუფის ყველა კომპონენტის სამუშაო ვალუტაა. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება ოპერაციის დღეს არსებული კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ლარში ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) მიერ გამოცხადებული და ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი ოფიციალური გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების კონვერტაციით გამოწვეული მოგება და ზარალი აღიარებულია კონსოლიდირებულ მოგებაში ან ზარალში, სავალუტო ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა ზარალის ნაწილში.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციის სახელშეკრულებო გაცვლით კურსსა და ოპერაციის დღეს სებ-ის გაცვლით კურსს შორის სხვაობები კონსოლიდირებულ მოგებაში ან ზარალში ასახულია სავალუტო ოპერაციებიდან მიღებულ წმინდა ზარალში. სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსი 2015 წლის 31 დეკემბრისა და 2014 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად, იყო 2.3949 ლარი და 1.8636 ლარი 1 აშშ. დოლართან მიმართებაში.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „სამედიცინო კორპორაცია ევექსი“

2015 წლის 31 დეკემბრის კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

გამოცემული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ შესულა ძალაში

ჯგუფისათვის აქტუალური სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღის მდგომარეობით ჯერ ძალაში არ შესულა, მოცემულია ქვემოთ. ჯგუფი ამ სტანდარტების მიღებას შეძლებისდაგვარად აპირებს მათი ძალაში შესვლისთანავე.

ფასს (IFRS) 15 „შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან“

ფასს 15 გამოიცა 2014 წლის მაისში და განსაზღვრავს ხუთეტაპიან ახალ მოდელს, რომელიც გამოიყენება კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლებისთვის. ფასს 15-ის მიხედვით, შემოსავლების აღიარება მოხდება იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომელსაც საწარმო მოელის კლიენტისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდების სანაცვლოდ.

ფასს 15-ის პრინციპები შემოსავლების შეფასებისა და აღიარების უფრო სისტემატურ მიდგომას გვთავაზობს. შემოსავლების ახალი სტანდარტი ვრცელდება ყველა საწარმოზე და ჩაანაცვლებს ფასს-ის მიხედვით შემოსავლების აღიარების ყველა არსებულ წესს. სრული ან ნაწილობრივ შეცვლილი რეტროსპექტული გამოყენება სავალდებულოა 2018 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. ნებადართულია ვადაზე ადრე გამოყენებაც. ჯგუფი ამჟამად აფასებს ფასს 15-ის გავლენას მასზე.

ფასს (IFRS) 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“

2014 წლის ივლისში ბასსს-მა გამოუშვა ფასს 9-ის „ფინანსური ინსტრუმენტები“ საბოლოო ვერსია, რომელიც ასახავს ფინანსური ინსტრუმენტების პროექტის ყველა ფაზას და ჩაანაცვლებს ბასს 39-ს „ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება“ და ფასს 9-ის ყველა მანამდე არსებულ ვერსიას. სტანდარტით დამტკიცდა კლასიფიკაციისა და შეფასების, გაუფასურებისა და ჰეჯირების აღრიცხვის ახალი წესები. ფასს 9 ძალაშია 2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ამასთან დაშვებულია უფრო ადრე გამოყენებაც. აუცილებელია რეტროსპექტულად გამოყენება, მაგრამ შესადარისი ინფორმაცია არ არის სავალდებულო. ფასს 9-ის მიღება იმოქმედებს ჯგუფის ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციასა და შეფასებაზე, მაგრამ გავლენას არ იქონიებს ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციასა და შეფასებაზე.

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

ცვლილებები განმარტავს ბასს 16-ისა და ბასს 38-ის პრინციპს, რომ ამონაგები 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 სავარაუდოდ გავლენას არ იქონიებს ჯგუფზე, რადგან იგი არ იყენებს შემოსავლების მეთოდს თავის გრძელვადიან აქტივებზე ცვეთის დარიცხვისთვის.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „სამედიცინო კორპორაცია ევექსი“

2015 წლის 31 დეკემბრის კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

გამოცემული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ შესულა ძალაში (გაგრძელება)

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 ანგარიშგებაში. საწარმოებმა, რომლებიც უკვე იყენებენ ფასს-ს და სურთ, რომ გადავიდნენ კაპიტალ-მეთოდზე, ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში, უნდა შეიტანონ ეს ცვლილება რეტროსპექტულად (უკუქცევითი ძალით). საწარმოებს, რომლებიც პირველად იყენებენ ფასს-ს და სურთ, რომ გადავიდნენ კაპიტალ-მეთოდზე, 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. ეს ცვლილებები არ იქონიებს გავლენას ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ცვლილებები ბასს 1-ში „ინფორმაციის გახსნის ინიციატივა“

ბასს 1-ის „ფინანსური ანგარიშგებების წარდგენა“ ცვლილებები ბასს 1-ის არსებულ მოთხოვნებს განმარტავს და არ შეაქვს მასში მნიშვნელოვანი ცვლილებები. 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. ამ ცვლილებებს, სავარაუდოდ, გავლენა არ ექნება ჯგუფზე.

ფასს (IFRS) 16 „იჯარა“

2015 წლის იანვარში, ბასსს-მა გამოუშვა ფასს (IFRS) 16 „იჯარა“, რომელიც ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. ფასს 16 მოითხოვს, რომ მოიჯარებმა იჯარები აღრიცხონ სტანდარტის ფარგლებში იმის ანალოგიურად, როგორც ამჟამად აღირიცხება ფინანსური იჯარა ბასს 17-ის „იჯარა“ მიხედვით. მოიჯარეები აღიარებენ აქტივის „გამოყენების უფლებას“ და შესაბამის ფინანსურ ვალდებულებას ბალანსზე. აქტივის ამორტიზება მოხდება იჯარის ვადის განმავლობაში და ფინანსური ვალდებულება შეფასდება ამორტიზებული ღირებულებით. მეიჯარის აღრიცხვა არსებითად იგივე რჩება, რასაც ბასს 17 ითვალისწინებს. ჯგუფი ამჟამად აფასებს ფასს 16-ის გავლენას თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „სამედიცინო კორპორაცია ევექსი“

2015 წლის 31 დეკემბრის კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

გამოცემული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ შესულა ძალაში (გაგრძელება)

ბასს (IAS) 12 „მოგებიდან გადასახადები“

2016 წლის იანვარში ბასსს-მა გამოუშვა ცვლილებები ბასს (IAS) 12-ში „მოგებიდან გადასახადები“. ცვლილებები აზუსტებს სამართლიანი ღირებულებით შეფასებულ სავალო ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული გადავადებული საგადასახადო აქტივების აღრიცხვის წესს და ასევე აზუსტებს აუდიარებელი ზარალის შემთხვევაში გადავადებული საგადასახადო აქტივების აღიარების წესს, მრავალფეროვანი პრაქტიკის არსებობის გამო. კომპანიებმა ეს ცვლილებები უნდა გამოიყენონ 2017 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. დასაშვებია უფრო ადრე გამოიყენებაც. ამ ცვლილებებს, სავარაუდოდ, გავლენა არ ექნება ჯგუფზე.

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 გასასხვისებელი აქტივების 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.

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 რეტროსპექტიულად. ამის მიუხედავად, განმარტებითი შენიშვნები არ არის სავალდებულო ნებისმიერი პერიოდისთვის, რომელიც წინ უსწრებს ცვლილებების პირველად გამოყენების წლიურ პერიოდს.

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

ცვლილება განმარტავს, რომ ურთიერთგაქვითვის განმარტებითი შენიშვნის მოთხოვნა არ ვრცელდება შემოკლებულ შუალედურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე, თუ ეს განმარტებითი შენიშვნა ყველაზე ბოლო წლიურ ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაციისგან მნიშვნელოვანად არ განსხვავდება. აღნიშნული ცვლილება გამოიყენება უკუქცევითი ძალით.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „სამედიცინო კორპორაცია ევექსი“

2015 წლის 31 დეკემბრის კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

გამოცემული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ შესულა ძალაში (გაგრძელება)

ბასს 19 „დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები“

ცვლილება განმარტავს, რომ მაღალი ხარისხის კორპორაციული 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 კორპორაციული ობლიგაციების ბაზრის სიღრმე ასეთ ვალუტაში, უნდა მოხდეს სახელმწიფო ობლიგაციების განაკვეთების გამოყენება. აღნიშნული ცვლილება გამოიყენება პერსპექტიულად.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად საჭირო გახდა გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გამოყენება. ეს შეფასებები და დაშვებები აისახება ანგარიშგების თარიღისთვის აქტივებისა და ვალდებულებების, ასევე პირობითი ვალდებულებების აღრიცხვულ ოდენობაზე და ასევე გავლენას ახდენს პერიოდის გაცხადებულ შემოსავალზე და ხარჯებზე. მიუხედავად იმისა, რომ შეფასებები ეყრდნობა ხელმძღვანელობის ინფორმირებულობას და ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული მოვლენების ანალიზს, ისინი შეიძლება ზუსტად არ ასახავდეს რეალობას.

ქვემოთ განხილულია ანგარიშგების დღეს მომავლის შესახებ გაკეთებული ძირითადი დაშვებები და შეფასებების უზუსტობის სხვა ძირითადი მიზეზები, რომლებმაც შეიძლება მომდევნო ფისკალურ პერიოდში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი კორექტივების შეტანის აუცილებლობა გამოიწვიოს.

გუდვილის გაუფასურების ტესტირება

გუდვილის გაუფასურების ტესტირებასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და შეფასებები წარმოდგენილია მე-9 შენიშვნაში.

ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშების გაუფასურება

ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშების გაუფასურების რეზერვი ეყრდნობა ჯგუფის მიერ იმის შეფასებას, თუ რამდენად მოსალოდნელია გარკვეული კლიენტების ანგარიშების ამოღება. თუ არსებობს ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი კლიენტის კრედიტუნარიანობის გაუარესების ნიშნები, შესაბამისი მისაღები ანგარიშები გაუფასურებულად ჩაითვლება. ამგვარი გაუარესების ნიშნების დადგენის ძირითადი კრიტერიუმია კლიენტების მიერ დავალიანების დაფარვის ხარისხი, რომელიც ფასდება ვადაგადაცილებული დღეების რაოდენობით (ე. ი. რამდენი დღით დაგვიანდა გადახდა). კლიენტების მიერ მიმდინარე და ძველი დავალიანების დაფარვის შესაბამისი ანალიზის საფუძველზე ჯგუფი განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება. თუ ასეთი მტკიცებულება არსებობს, გამოიყენება სათანადო დარეზერვების განაკვეთი, რომელიც ასახავს დავალიანების დაფარვის კონკრეტულ კატეგორიასთან დაკავშირებულ საკრედიტო რისკს. თუ ასეთი მტკიცებულება არ არსებობს, შესაბამისი მოთხოვნები ფასდება კოლექტიურად, როგორც კარგი ხარისხის მქონე, მაღალი საკრედიტო ხარისხის მქონე მისაღები ანგარიშებში, დეფოლტის შემთხვევაში დანაკარგებისა და ვადაგადაცილებული დღეების საფუძველზე, რაც ფაქტობრივად გულისხმობს ვადაგადაცილებული დღეების არაარსებით ოდენობას.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „სამედიცინო კორპორაცია ევექსი“

2015 წლის 31 დეკემბრის კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

კოლექტიურად შეფასების მიზნებისთვის, ხელმძღვანელობის განსჯით, ისტორიულ ტენდენციებზე დაყრდნობით შეიძლება ზარალის პროგნოზირება და ამ მეთოდის გამოყენება შეიძლება ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის ამოღებადი დავალიანების მოცულობის შესაფასებლად.

ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს პროგნოზებისგან და ჯგუფის შეფასება შეიძლება მომავალში გადაისინჯოს უარყოფითად ან დადებითად, იმისდა მიხედვით, თუ როგორია შედეგი ან მოლოდინი, დავალიანების გარშემო არსებული გარემოებების საფუძველზე. ჯანდაცვიდან მისაღები ანგარიშების გაუფასურების რეზერვის ოდენობა 2015 წლის 31 დეკემბრისთვის 7,829 ლარი (2014 წ.: 5,157 ლარი) იყო. იხილეთ მე-7 შენიშვნა.

მიმდინარე მოგების გადასახადის აღიარება

მიმდინარე მოგების გადასახადის ხარჯი გამოითვლება საანგარიშგებო თარიღისთვის საქართველოს მოქმედი ან არსებითად ამოქმედებული კანონმდებლობის შესაბამისად. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით, მოგების რეინვესტიცია სამედიცინო სფეროში არ იბეგრება გადასახადით. განსჯის საფუძველზე ფასდება და განისაზღვრება მიმდინარე წლის მოგების ის ნაწილი, რომელსაც ჯგუფი მომდევნო სამი წლის განმავლობაში ხელახლა დააბანდებს თავის ძირითად ეკონომიკურ საქმიანობაში. მიმდინარე წლის მოგებიდან ის თანხა, რომლის რეინვესტირებაც მომავალში სავარაუდოდ მოხდება, ეყრდნობა ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებულ საშუალოვადიან (მიმდინარე წლის შემდგომი სამი წლის) ბიზნესგეგმას. დაბეგრის წესი უფრო დაწვრილებით მე-10 შენიშვნაშია განხილული.

5. საწარმოთა გაერთიანება

შესყიდვები 2015 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შპს „დეკა“

2015 წლის 30 ივნისს სს „სამედიცინო კორპორაცია ევექსი“ (შემდგომში „მყიდველი საწარმო“) ინდივიდუალური ინვესტირებისგან შეისყიდა საქართველოში მოქმედი ჯანდაცვის მომსახურების კომპანიის - შპს „დეკას“ (შემდგომში „დეკა“) აქციების 95%.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „სამედიცინო კორპორაცია ევექსი“

2015 წლის 31 დეკემბრის კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

5. საწარმოთა გაერთიანება (გაგრძელება)

შესყიდვები 2015 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

შპს „დეკა“ (გაგრძელება)

შემენის თარიღისთვის დეკას ამოცნობადი აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებები ასეთი იყო:

| | <i>შემენისას ალიარებული სამართლიანი ღირებულება</i> |
|---|--|
| 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) |
| სარფიანი შესყიდვის შედეგად მიღებული სარგებელი ² | (5,359) |
| გადახდილი საზღაური³ | 28,842 |

1. ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშების სამართლიანმა ღირებულებამ 0 ლარი შეადგინა. მისაღები ანგარიშების მთლიანი თანხა 395 ლარია, რომელიც სრულად არის გაუფასურებული;
2. შექმნამდე დეკას მესაკუთრებმა გარკვეული ფინანსური სიმწელებები განიცადეს, რის შედეგადაც შემენის ხარჯი შემცირდა და განაპირობა 5,359 ლარის სარგებელი შესყიდვის ხელსაყრელი გარიგებიდან. იხილეთ 27-ე შენიშვნა.
3. საზღაურმა შეადგინა 28,842 ლარი. აქედან 28,280 ლარი ნაღდ ფულად იქნა გადახდილი, ხოლო 562 ლარის სამართლიანი ღირებულების მქონე თანხა დაკავებული იქნა.

შემენასთან დაკავშირებით წმინდა ფულადი ნაკადების გადინება ასე გამოიყურება:

| | |
|--|---------------|
| გადახდილი ნაღდი ფული | 28,280 |
| შვილობილი კომპანიის შემენის 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.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „სამედიცინო კორპორაცია ევექსი“

2015 წლის 31 დეკემბრის კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

5. საწარმოთა გაერთიანება (გაგრძელება)

შესყიდვები 2015 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

შპს „დეკა“ (გაგრძელება)

შეძენის შემდეგ, 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.

შპს „კატასტროფის მედიცინის პედიატრიული ცენტრი“

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

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „სამედიცინო კორპორაცია ევექსი“

2015 წლის 31 დეკემბრის კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

5. საწარმოთა გაერთიანება (გაგრძელება)

შესყიდვები 2015 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

შპს „კატასტროფის მედიცინის პედიატრიული ცენტრი“ (გაგრძელება)

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

| | <i>შემენისას აღიარებული სამართლიანი ღირებულება</i> |
|---|--|
| 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 |
| გადახდილი საზღაური² | 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.

შემენსთან დაკავშირებით წმინდა ფულადი ნაკადების გადინება ასე გამოიყურება:

| | |
|---|------------|
| გადახდილი ნაღდი ფული | 1,000 |
| შვილობილი კომპანიის შემენის 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.

შემენის შემდეგ, EMC-მ აჩვენა 2,309 ლარის შემოსავალი და 406 ლარის მოგება. შემენილი საწარმოს მთლიანი წლის შემოსავალი და მოგება, შესაბამისად, შეადგენდა 2,769 ლარსა და 486 ლარს.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „სამედიცინო კორპორაცია ევექსი“

2015 წლის 31 დეკემბრის კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

5. საწარმოთა გაერთიანება (გაგრძელება)

შესყიდვები 2015 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

შპს „კატასტროფის მედიცინის პედიატრიული ცენტრი“ (გაგრძელება)

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 შექმნის 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.

გნკო

2015 წლის 5 აგვისტოს სს „სამედიცინო კორპორაცია ევექსი“ (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.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „სამედიცინო კორპორაცია ევექსი“

2015 წლის 31 დეკემბრის კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

5. საწარმოთა გაერთიანება (გაგრძელება)

შესყიდვები 2015 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

გნკო (გაგრძელება)

შემენის თარიღისთვის გნკო-ს ამოცნობადი აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებები ასეთი იყო:

| | <i>შემენისას ალიარებული სამართლიანი ღირებულება</i> |
|---|--|
| აქტივები | |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები | 427 |
| ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშები ¹ | 8,209 |
| გადახდილი ავანსები | 14 |
| ძირითადი საშუალებები | 81,395 |
| არამატერიალური აქტივები | 16 |
| სხვა აქტივები | 4,164 |
| სულ აქტივები | 94,225 |
| ვალდებულებები | |
| ნასესხები სახსრები | 15,088 |
| კრედიტორული დავალიანება | 9,833 |
| თანამშრომლების კომპენსაციის დანარიცხები | 5,372 |
| მოგების გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები | 6,257 |
| სხვა ვალდებულებები | 2,101 |
| სულ ვალდებულებები | 38,651 |
| სულ ამოცნობადი წმინდა აქტივები | 55,574 |
| | |
| არასაკონტროლო პაკეტის მფლობელებისთვის | (28,018) |
| შესყიდვის შედეგად მიღებული გუდვილი | 11,429 |
| გადახდილი საზღაური² | 38,985 |

¹ ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშების სამართლიანმა ღირებულებამ 8,209 ლარი შეადგინა. მისაღები ანგარიშების მთლიანი თანხა 17,765 ლარია. აქედან 9,556 ლარის მისაღები ანგარიშები გაუფასურებულია;

² საზღაურმა შეადგინა 38,985 ლარი. აქედან 19,346 ლარი ნაღდ ფულად იქნა გადახდილი, ხოლო 19,639 ლარის სამართლიანი ღირებულების მქონე თანხა დაკავებული იქნა.

შემენასთან დაკავშირებით წმინდა ფულადი ნაკადების გადინება ასე გამოიყურება:

| | |
|---|---------------|
| გადახდილი ნაღდი ფული | 19,346 |
| შვილობილი კომპანიის შემენის შედეგად მიღებული ნაღდი ფული | (427) |
| წმინდა ფულადი სახსრების გადინება | 18,919 |

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „სამედიცინო კორპორაცია ევექსი“

2015 წლის 31 დეკემბრის კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

5. 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.

შემენის თარიღიდან გნკო-მ აჩვენა 16,584 ლარის შემოსავალი და 2,226 ლარის მოგება. შემენილი 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 შემენის 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.

6. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს:

| | 31 დეკემბერი, 2015 წ. | 31 დეკემბერი, 2014 წ. |
|---|--------------------------|--------------------------|
| მიმდინარე და მოთხოვნამდე ანგარიშები ბანკებში | 51,011 | 25,561 |
| ნაღდი ფულის ნაშთი სალაროში | 23 | 25 |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, სულ | 51,034 | 25,586 |

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.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „სამედიცინო კორპორაცია ევექსი“

2015 წლის 31 დეკემბრის კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

7. ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშები

ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშები მოიცავს შემდეგს:

| | <i>31 დეკემბერი, 2015 წ.</i> | <i>31 დეკემბერი, 2014 წ., რეკლასიფი- ცირებული</i> |
|---|----------------------------------|---|
| სახელმწიფოსგან მისაღები თანხები | 58,126 | 34,048 |
| ფიზიკური პირებისგან და სხვა მისაღები თანხები | 8,797 | 8,364 |
| სადაზღვევო კომპანიებისგან მისაღები თანხები | 12,254 | 8,764 |
| | 79,177 | 51,176 |
| გამოკლებული - გაუფასურების რეზერვი | (7,829) | (5,157) |
| სულ ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშები, წმინდა | 71,348 | 46,019 |

ზემოთ წარმოდგენილი საბალანსო ღირებულებები უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებებს 2015 წლის 31 დეკემბრისა და 2014 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.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „სამედიცინო კორპორაცია ევექსი“

2015 წლის 31 დეკემბრის კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

7. 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, მოსარგებლების 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 მოსარგებლებს 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 მეოთხედი პროცენტული წილის საშუალოზე; ამასთან პაციენტი ახდენს დამატებითი ხარჯების თანაგადახდას.

საყოველთაო ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამის ანაზღაურების სქემა გეგმური მომსახურებისთვის საქართველოში ასე 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 |

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „სამედიცინო კორპორაცია ევექსი“

2015 წლის 31 დეკემბრის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

8. ძირითადი საშუალებები

მოდრობა ძირითად საშუალებებში შედგებოდა შემდეგისგან:

| | მიწა და საოფისე შენობები | საავად- მყოფობი და კლინიკები | ავიჯი და მოწყობი- ლობები | კომპიუ- ტერები | სამედი- ცინო აღჭურვი ლობა | ავტოსატ- რანს- პორტო საშუა- ლებები | იჯარით აღებული ქონების გაუმჯო- ბესება | დაუმთავ- რებელი მშენებლობა | სულ |
|--|--------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------|-------------------|------------------------------------|--|---|----------------------------------|----------------|
| თვითღირებულება | | | | | | | | | |
| 1 იანვარი, 2014 წ. | 25 | 129,218 | 5,231 | 1,043 | 38,286 | 1,271 | 1,844 | 1,317 | 178,235 |
| ზრდა საწარმოთა გაერთიანების გზით | - | 51,839 | 589 | 797 | 5,280 | 306 | - | 141 | 58,952 |
| შემოსვლები, გადაანგარიშებული | - | 25,781 | 1,142 | 994 | 6,029 | 964 | 608 | 2,995 | 38,513 |
| გასვლები | - | (59) | (6) | (88) | (598) | (29) | (1,166) | - | (1,946) |
| შიდა გადაცემა | - | 840 | (19) | - | 19 | - | (760) | (80) | - |
| 31 დეკემბერი, 2014 წ., გადაანგარიშებული | 25 | 207,619 | 6,937 | 2,746 | 49,016 | 2,512 | 526 | 4,373 | 273,754 |
| ზრდა საწარმოთა გაერთიანების გზით (მე-5 შენიშვნა) | - | 92,693 | 2,442 | 2 | 22,702 | 133 | - | 7,341 | 125,313 |
| შემოსვლები | - | 11,581 | 1,713 | 3,974 | 42,123 | 1,840 | 5,207 | 2,314 | 68,752 |
| 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. | - | 310,713 | 8,554 | 6,534 | 115,636 | 4,555 | 6,310 | 12,477 | 464,779 |

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „სამედიცინო კორპორაცია ევექსი“

2015 წლის 31 დეკემბრის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

8. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

| | მიწა და საოფისე შენობები | საავად- მყოფობი და კლინიკები | ავეჯი და მოწყობი- ლობები | კომპიუ- ტერები | სამედი- ცინო ალჭურ- ვილობა | ავტოსატ- რანს- პორტო საშუა- ლებები | იჯარით აღებული ქონების გაუმჯო- ბესება | დაუმთავ- რებელი მშენებლობა | სულ |
|--------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------|-------------------|-------------------------------------|--|---|----------------------------------|---------|
| დაგროვილი ცვეთა | | | | | | | | | |
| 1 იანვარი, 2014 წ. | 2 | 1,388 | 758 | 396 | 6,479 | 182 | 87 | - | 9,292 |
| ცვეთის დანარიცხი | - | 1,243 | 299 | 367 | 4,881 | 136 | 72 | - | 6,998 |
| გასვლები | - | - | (28) | (2) | (65) | - | - | - | (95) |
| 31 დეკემბერი, 2014 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) |
| შიდა გადაცემა | (2) | 49 | 30 | 22 | (64) | 4 | (39) | - | - |
| 31 დეკემბერი, 2015 წ. | - | 6,324 | 1,963 | 1,836 | 16,492 | 635 | 169 | - | 27,419 |
| წმინდა საბალანსო ღირებულება | | | | | | | | | |
| 1 იანვარი, 2014 წ. | 23 | 127,830 | 4,473 | 647 | 31,807 | 1,089 | 1,757 | 1,317 | 168,943 |
| 31 დეკემბერი, 2014 წ. | 23 | 204,988 | 5,908 | 1,985 | 37,721 | 2,194 | 367 | 4,373 | 257,559 |
| 31 დეკემბერი, 2015 წ. | - | 304,389 | 6,591 | 4,698 | 99,144 | 3,920 | 6,141 | 12,477 | 437,360 |

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „სამედიცინო კორპორაცია ევექსი“

2015 წლის 31 დეკემბრის კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

8. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

ჯგუფი აგირავებს თავის საოფისე და საავადმყოფოების შენობებს და დაუმთავრებელ მშენებლობას თავისი ნასესხები სახსრების უზრუნველსაყოფად. 2015 წლის 31 დეკემბრისთვის დაგირავებული შენობებისა და დაუმთავრებელი მშენებლობის საბალანსო ღირებულება 316,866 ლარს (2014 წ.: 209,384 ლარი) შეადგენდა.

9. გუდვილი და სხვა არამატერიალური აქტივები

გუდვილის მოძრაობა შედგებოდა შემდეგისგან:

| | <i>გუდვილი</i> |
|---|----------------|
| 31 დეკემბერი, 2014 წ., გადაანგარიშებული | 4,953 |
| ზრდა საწარმოთა გაერთიანების გზით (მე-5 შენიშვნა) | 12,298 |
| 31 დეკემბერი, 2015 წ. | 17,251 |

სხვა არამატერიალურ აქტივებში შედის ლიცენზიები და კომპიუტერული პროგრამები, რომელთა საბალანსო ღირებულებაც 2015 წლის 31 დეკემბრისთვის 2,457 ლარია (2014 წ.: 1,193 ლარი). 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს არ გამოუვლენია არამატერიალური აქტივების გაუფასურება.

| | <i>გაუფასურების დასადგენად გამოყენებული კაპიტალის საშუალო შეწონილი ღირებულება</i> | | <i>31 დეკემბერი, 2014 წ., გადაანგარიშებული</i> | | <i>1 იანვარი, 2014 წ., გადაანგარიშებული</i> |
|--|---|------------------------------|--|---|---|
| | <i>ზრდის ეფექტური წლიური განაკვეთი სამი წლის ფინანსურ ბიუჯეტებში:</i> | <i>31 დეკემბერი, 2015 წ.</i> | <i>31 დეკემბერი, 2014 წ., გადაანგარიშებული</i> | <i>1 იანვარი, 2014 წ., გადაანგარიშებული</i> | <i>1 იანვარი, 2014 წ., გადაანგარიშებული</i> |
| სს „ჩემი ოჯახის კლინიკა“ | 10.00% | 14.9% | 508 | 508 | 508 |
| კარაპს მედლაინი | 10.00% | 14.9% | 3,534 | 3,534 | 3,534 |
| ტრავმატოლოგი | 10.00% | 14.9% | 911 | 911 | - |
| გნკო | 10.00% | 14.9% | 11,429 | - | - |
| შპს „კატასტროფის მედიცინის პედიატრიული ცენტრი“ | 10.00% | 14.9% | 869 | - | - |
| სულ | | | 17,251 | 4,953 | 4,042 |

კაპიტალის საშუალო შეწონილი ღირებულების გაანგარიშებისას დაშვებული იქნა რეალური მშპ-ის სტაბილური, 3%-იანი ზრდა, მთავრობის პროგნოზებზე დაყრდნობით.

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

ჯგუფი ყოველწლიურად, 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ახდენს გუდვილის გაუფასურების ტესტირებას. ბოლო ტესტირება 2015 წლის 31 დეკემბრისთვის ჩატარდა. ჯგუფს არ გამოუვლენია გუდვილის გაუფასურება 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

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

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „სამედიცინო კორპორაცია ევექსი“

2015 წლის 31 დეკემბრის კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

10. გადასახადები

მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს:

| | <i>2015 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის</i> | <i>2014 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის</i> |
|---|---|---|
| მიმდინარე გადასახადის დანარიცხი | 1,253 | 1,875 |
| გადავადებული საგადასახადო სარგებელი – დროებითი სხვაობების წარმოშობა და შემობრუნება | (1,560) | (730) |
| მოგების გადასახადის (სარგებელი)/ხარჯი | (307) | 1,145 |

საქართველოში იურიდიულმა პირებმა ინდივიდუალური საგადასახადო დეკლარაციები უნდა წარადგინონ. მოგების გადასახადის კანონმდებლობით გათვალისწინებული განაკვეთი 2015 წლის 31 დეკემბრითა და 2014 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ წელს 15%-ს შეადგენდა.

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

| | <i>2015 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის</i> | <i>2014 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის</i> |
|--|---|---|
| დასაბეგრი მოგება ფასს-ის მიხედვით | 22,236 | 13,413 |
| კანონმდებლობით გათვალისწინებული გადასახადის განაკვეთი | 15% | 15% |
| თეორიული მოგების გადასახადის ხარჯი კანონმდებლობით გათვალისწინებული გადასახადის განაკვეთით | 3,335 | 2,012 |
| წინა წლის დეკლარაციის შესწორება | (1,588) | – |
| მოგება, რომელიც დაბეგვრას არ ექვემდებარება | (2,522) | (907) |
| გამოუქვითავი ხარჯები | 468 | 40 |
| მოგების გადასახადის (სარგებელი)/ხარჯი | (307) | 1,145 |

შემოსავალი, რომელიც დაბეგვრას არ ექვემდებარება, ძირითადად შედგება გამოყენებული საინვესტიციო საგადასახადო კრედიტის თანხისგან.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „სამედიცინო კორპორაცია ევექსი“

2015 წლის 31 დეკემბრის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

10. გადასახადები (გაგრძელება)

გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მათი მოძრაობა ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის ასე გამოიყურება:

| | <i>1 იანვარი, 2014 წ., გადაან- გარიშებული</i> | <i>მოგება- ზარალის ანგარიშ-გებაში</i> | <i>საწარმოთა გაერთიანების შედეგად შეძენილი</i> | <i>31 დეკემბერი, 2014 წ., გადაანგა- რიშებული</i> | <i>მოგება- ზარალის ანგარიშ-გებაში</i> | <i>საწარმოთა გაერთიანების შედეგად შეძენილი</i> | <i>31 დეკემბერი, 2015 წ.</i> |
|--|---|---|--|--|---|--|----------------------------------|
| გამოსაქვითი დროებითი სხვაობების საგადასახადო ეფექტი | | | | | | | |
| მომდევნო პერიოდზე გადატანილი საგადასახადო ზარალი | 1,271 | 1,683 | – | 2,954 | 1,009 | – | 3,963 |
| ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშები | 498 | 300 | – | 798 | 732 | – | 1,530 |
| თანამშრომლების კომპენსაციის დანარიცხები | 253 | 443 | – | 696 | 324 | 988 | 2,008 |
| ნასესხები სახსრები | – | – | – | – | (89) | – | (89) |
| სხვა აქტივები | 54 | 180 | – | 234 | (90) | – | 144 |
| გადავადებული საგადასახადო აქტივები | 2,076 | 2,606 | – | 4,682 | 1,886 | 988 | 7,556 |
| გადასახადის გავლენა დასაბუღ დროებით სხვაობაზე: | | | | | | | |
| ძირითადი საშუალებები | 4,098 | 1,013 | 5,263 | 10,374 | 997 | 13,443 | 24,814 |
| გამოშვებული ობლიგაციები | – | – | – | – | 117 | – | 117 |
| არამატერიალური აქტივები | – | – | – | – | 60 | – | 60 |
| სხვა ვალდებულებები | 181 | 863 | – | 1,044 | (848) | – | 196 |
| გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები | 4,279 | 1,876 | 5,263 | 11,418 | 326 | 13,443 | 25,187 |
| წმინდა გადავადებული საგადასახადო (ვალდებულება) აქტივი | (2,203) | 730 | (5,263) | (6,736) | 1,560 | (12,455) | (17,631) |

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „სამედიცინო კორპორაცია ევექსი“

2015 წლის 31 დეკემბრის კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

10. 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 ეკონომიკის მქონე ქვეყნებისგან 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.

11. სხვა აქტივები

სხვა აქტივებს მიეკუთვნება:

| | <i>31 დეკემბერი, 2015 წ.</i> | <i>31 დეკემბერი, 2014 წ., რეკლასიფი- ცირებული</i> |
|---|----------------------------------|---|
| გაცემული სესხები | 3,931 | 3,193 |
| სასაქონლო-მატერიალური მარაგები | 10,791 | 6,967 |
| აკრედიტივებიდან მისაღები თანხები | 3,086 | - |
| წარმოებული ფინანსური აქტივები | - | 2,054 |
| წინასწარ გადახდილი საოპერაციო გადასახადი | 1,401 | 914 |
| არასამედიცინო საქმიანობიდან მისაღები ანგარიშები | 4,501 | - |
| სხვა | 3,622 | 2,124 |
| სულ სხვა აქტივები, მთლიანი | 27,332 | 15,252 |
| გამოკლებული - გაუფასურების რეზერვი | (1,583) | (1,115) |
| სულ სხვა აქტივები, წმინდა | 25,749 | 14,137 |

2015 წლის 31 დეკემბრისა და 2014 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის მიერ გამოშვებული სესხები შედგება ჯგუფ „ბლოკ ჯორჯიასა“ და ფოთის რეგიონული ცენტრალური საავადმყოფოსთვის გაცემული სესხებისგან. გაცემული სესხები სრულად არის უზრუნველყოფილი უძრავი ქონების იპოთეკით. იპოთეკის ღირებულება აღემატება გაცემული სესხების თანხას.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „სამედიცინო კორპორაცია ევექსი“

2015 წლის 31 დეკემბრის კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

12. ნასესხები სახსრები

ნასესხებ სახსრებში შედის:

| | <i>31 დეკემბერი, 2015 წ.</i> | <i>31 დეკემბერი, 2014 წ.</i> |
|---|----------------------------------|----------------------------------|
| ადგილობრივი დაწესებულებებისგან ნასესხები სახსრები | 99,888 | 150,730 |
| აქციონერებისგან ნასესხები სახსრები | 5,013 | – |
| ოვერდრაფტები ადგილობრივი კომერციული ბანკებისგან | – | 425 |
| ნასესხები სახსრები, სულ | 104,901 | 151,155 |

2015 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ წელს, ადგილობრივი დაწესებულებებისგან ნასესხები სახსრების საშუალო წლიური საპროცენტო განაკვეთი 13.79% იყო (2014 წ.: 11.81%), ხოლო ვადა - საშუალოდ 1,779 დღე (2014 წ.: 1,900 დღე). ზოგიერთი სესხი მიღებულია გარკვეული პირობებით, როგორცაა მოზიდული სახსრების წილის, კაპიტალური ინვესტიციების, უძრავი ქონების მინიმალური ოდენობის და სხვ. სხვადასხვა ლიმიტის შენარჩუნება. 2015 წლის 31 დეკემბრისა და 2014 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფი კრედიტორების ყველა პირობას აკმაყოფილებდა. ჯგუფს არ აქვს აუთვისებული სასესხო დავალიანება.

13. კრედიტორული დავალიანება

კრედიტორული დავალიანება მოიცავს შემდეგს:

| | <i>31 დეკემბერი, 2015 წ.</i> | <i>31 დეკემბერი, 2014 წ., რეკლასიფი- ცირებული</i> |
|---|----------------------------------|---|
| ჯანდაცვის მასალებისა და მარაგებისთვის გადასახდელი თანხები | 20,281 | 6,582 |
| ჯანდაცვის მომსახურებისთვის გადასახდელი თანხები | 3,340 | 1,021 |
| სხვა მომსახურებისთვის გადასახდელი თანხები | 5,311 | 467 |
| სხვა კრედიტორული დავალიანება | 438 | 521 |
| კრედიტორული დავალიანება, სულ | 29,370 | 8,591 |

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.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „სამედიცინო კორპორაცია ევექსი“

2015 წლის 31 დეკემბრის კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(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 შექმნისთვის გადასახდელ თანხებს.

საწარმოთა გაერთიანებისთვის გადასახდელი ანგარიშები არის მთლიანი გაცემული 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) შექმნილი 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.

2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის მიერ წილის ნასყიდობისთვის გადასახდელი თანხა მოიცავს გნკო-სა და დეკას შესყიდვის გარიგებებიდან წარმომდგარ და მათთან დაკავშირებით გადასახდელ თანხებს, შესაბამისად, 21,513 ლარისა და 562 ლარის ოდენობით. 2014 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის მიერ წილის ნასყიდობისთვის გადასახდელი თანხა მოიცავს შპს „Avante Hospital Management Group“ -ის და შპს „ტრავმატოლოგის“ შესყიდვის გარიგებებიდან წარმომდგარ და მათთან დაკავშირებით გადასახდელ თანხებს, შესაბამისად, 7,902 ლარისა და 1,536 ლარის ოდენობით.

16. სხვა ვალდებულებები

სხვა ვალდებულებები მოიცავს შემდეგს:

| | <i>31 დეკემბერი, 2015 წ.</i> | <i>31 დეკემბერი, 2014 წ., რეკლასიფი- ცირებული</i> |
|---|----------------------------------|---|
| ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადასახდელი თანხები | 5,295 | 3,747 |
| მიმდინარე სასამართლო დავებისთვის შექმნილი რეზერვი | 1,533 | - |
| გადასახდელი საოპერაციო გადასახადი | 3,048 | 1,385 |
| პროფესიული მომსახურებისთვის გადასახდელი საზღაური | - | 716 |
| სხვა | 1,452 | 2,370 |
| სხვა ვალდებულებები, სულ | 11,328 | 8,218 |

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

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „სამედიცინო კორპორაცია ევექსი“

2015 წლის 31 დეკემბრის კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

17. 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 ექვექვემ 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 ექვექვემ 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 მისებული განმარტება ჯეროვანია და რომ ჯგუფის საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო პოზიციებთან დაკავშირებული მონაცემები დარჩება უცვლელად.

პირობითი ფინანსური ვალდებულებები

ჯგუფის პირობითი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს შემდეგს:

| | 31 დეკემბერი, 2015 წ. | 31 დეკემბერი, 2014 წ. |
|---|--------------------------|--------------------------|
| კაპიტალური დაბანდების ვალდებულება | 16,816 | 11,637 |
| ვალდებულებები საოპერაციო იჯარიდან | | |
| - იჯარა, რომლის ვადაც იწურება მაქსიმუმ 1 წელიწადში | 1,284 | 721 |
| - იჯარა, რომლის ვადაც იწურება მინიმუმ 1 და მაქსიმუმ 5 წელიწადში | 6,858 | 821 |
| სულ პირობითი ფინანსური ვალდებულებები | 24,958 | 13,179 |

2015 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ წელს, ასევე 2014 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. ხარჯის ნაწილში აღიარებული იჯარის თანხა განმარტებულია 23-ე შენიშვნაში.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „სამედიცინო კორპორაცია ევექსი“

2015 წლის 31 დეკემბრის კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

18. საკუთარი კაპიტალი

2015 წელს გამოშვებული აქციების ოდენობაში შემდეგი ცვლილებები შევიდა:

| | <i>ჩვეულებრივი აქციების რაოდენობა</i> | <i>ჩვეულებრივი აქციების თანხა</i> |
|------------------------------|---|---|
| 31 დეკემბერი, 2014 წ. | 24,165,127 | 24,165 |
| სააქციო კაპიტალის გამოშვება | 22,674,785 | 22,675 |
| 31 დეკემბერი, 2015 წ. | 46,839,912 | 46,840 |

2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ევექსის მიმოქცევაში არსებული აქციების რაოდენობა იყო 46,839,912 (2014 წ.: 24,165,127). თითოეული აქციის ნომინალური ღირებულება 0.1 ლარს შეადგენდა და მათგან ყველა სრულად იყო განაღდებული.

ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი აქციონერების მიერ განაღდებულია ლარში და დივიდენდების მიღების უფლებაც ლარში ჰქონდათ. 2015 და 2014 წლებში დივიდენდები არ გამოცხადებულა და არ განაწილებულა.

2015 წლის ნოემბერში, ევექსის მშობელმა კომპანიამ - საქართველოს ჯანდაცვის ჯგუფმა აქციების პირველადი განთავსების ფარგლებში წარმატებით განათავსა აქციები ლონდონის საფონდო ბირჟის პრემიუმ ლისტინგში. განთავსებული აქციების რაოდენობამ შეადგინა 38,681,820, ხოლო განთავსების ოდენობა დაახლოებით 66 მილიონ გირვანქა-სტერლინგს გაუტოლდა, რაც საქართველოს ჯანდაცვის ჯგუფის საწესდებო კაპიტალის დაახლოებით 29% იყო საფონდო ბირჟაზე დაშვების დროისთვის, დამატებითი განთავსების ოფციონის გათვალისწინების გარეშე. სიტვირუპ გლობალ მარკეტს ლიმიტედს (Citigroup Global Markets Limited) მიენიჭა დამატებითი განთავსების ოფციონი, რომელიც გამოიყენა 2015 წლის ნოემბერში 3,868,180 აქციასთან მიმართებაში, რაც განთავსების 10 პროცენტს შეადგენდა. აქციების პირველად განთავსებასთან დაკავშირებული დანახარჯების ნაწილი გასწია ევექსმა და პირდაპირ დადებულა კაპიტალში. დანახარჯები მოიცავდა აქციების პირველად განთავსებასთან დაკავშირებით დარიცხულ 200 ლარის ფულად ბონუსებს, აქციების პირველად განთავსებასთან დაკავშირებული პროფესიული მომსახურების, მათ შორის აუდიტის ხარჯებს 1,059 ლარის ოდენობით, საქმიანი მგზავრობის ხარჯებს 402 ლარის ოდენობით, და სხვა ხარჯებს 18 ლარის ოდენობით. აქციების პირველადი განთავსების გარიგების დანახარჯებთან დაკავშირებული 265 ლარის საგადასახადო ეფექტი გამოიქვითა გარიგების დანახარჯებში.

სხვა რეზერვების ხასიათი და დანიშნულება

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

2015 წლის თებერვალში ჯგუფმა შეიძინა დარჩენილი 25%-იანი წილი არსებულ შვილობილ კომპანიაში - შპს „ბავშვთა ახალ კლინიკაში“, რომელშიც ჯგუფი მანამდე 75%-იან წილს ფლობდა. დამატებითი წილის 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. შესყიდვის შედეგად მიღებული სარგებელი 1,254 ლარს შეადგენდა.

2014 წლის აპრილში ჯგუფმა შპს „ბლოკ-ინვესტიკა“ შეიძინა დარჩენილი 49%-იანი წილი არსებულ შვილობილ კომპანიაში - სს „ჩემი ოჯახის კლინიკაში“, რომელშიც ჯგუფი მანამდე 51%-იან წილს ფლობდა. დამატებითი წილის შესყიდვის საფასური იყო 30,005 ლარი. ამ თანხიდან ჯგუფმა გადაიხადა 26,325 ლარი; დარჩენილი საფასური 3,680 ლარი კი სადაზღვევო კომპანია იმედი ელ-მა დაფარა; ეს უკანასკნელი არის საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული ორგანიზაცია. შესყიდვის შედეგად

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „სამედიცინო კორპორაცია ევექსი“

2015 წლის 31 დეკემბრის კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

მიღებული ზარალი 16,981 ლარს შეადგენდა, მაგრამ ეს ზარალი ანაზღაურდა იმედი ელ-ის ზემოთ აღნიშნული ქმედებით და ასევე სხვა დამატებითი 13,301 ლარის შენატანით.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „სამედიცინო კორპორაცია ევექსი“

2015 წლის 31 დეკემბრის კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

18. საკუთარი კაპიტალი (გაგრძელება)

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 ჯგუფის აქციონერებისთვის მიკუთვნებადი წლის მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი 18,577 ლარის ოდენობით (2014 წ.: 9,211 ლარი), ხოლო მნიშვნელად - 2015 წლის 31 დეკემბრისთვის მიმოქცევაში არსებული აქციების რაოდენობა 46,839,912-ის ოდენობით (2014 წლის 31 დეკემბერი: 24,165,127).

19. შემოსავალი ჯანდაცვის მომსახურებიდან

შემოსავალი ჯანდაცვის მომსახურებიდან მოიცავს შემდეგს:

| | <i>2015 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის</i> | <i>2014 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის</i> |
|---|---|---|
| სახელმწიფოსგან მიღებული შემოსავალი ჯანდაცვის მომსახურებიდან თანაგადახდის და სხვ. შედეგად მიღებული შემოსავალი ჯანდაცვის მომსახურებიდან | 148,855 | 82,729 |
| სადაზღვევო კომპანიებისგან მიღებული შემოსავალი ჯანდაცვის მომსახურებიდან | 34,801 | 32,623 |
| გამოკლებული: შესწორება და ფასჩამოკლება | 11,376 | 31,813 |
| | (3,608) | (1,816) |
| სულ შემოსავალი ჯანდაცვის მომსახურებიდან | 191,424 | 145,349 |

სახელმწიფოსგან მიღებული შემოსავალი ჯანდაცვის მომსახურებიდან წარმოდგენილია საყოველთაო ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამიდან მიღებული შემოსავლით. პროგრამის დეტალური აღწერა მოცემულია ზემოთ, მე-7 შენიშვნაში.

20. ჯანდაცვის მომსახურებაზე გაწეული დანახარჯები

ჯანდაცვის მომსახურებაზე გაწეული დანახარჯები მოიცავს შემდეგს:

| | <i>2015 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის</i> | <i>2014 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, გადაანგარიშებული</i> |
|---|---|---|
| ხელფასებისა და თანამშრომელთა სხვა სარგებლის ხარჯი | (68,014) | (53,949) |
| ნედლეულისა და მასალების თვითღირებულება | (29,097) | (18,139) |
| კომუნალური და სხვ. ხარჯი | (7,756) | (6,693) |
| მომსახურების მომწოდებლების დანახარჯი | (2,424) | (4,517) |
| სულ ჯანდაცვის მომსახურების დანახარჯები | (107,291) | (83,298) |

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „სამედიცინო კორპორაცია ევექსი“

2015 წლის 31 დეკემბრის კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

20. ჯანდაცვის მომსახურებაზე გაწეული დანახარჯები

კომუნალურ და სხვა ხარჯებში შედის ელექტროენერჯის, ბუნებრივი აირის, დასუფთავების, წყალმომარაგების, საწვავის, სამედიცინო აპარატურის სარემონტო სამუშაოებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები. არაპირდაპირი ხელფასები, რომლებიც არ აისახა ჯანდაცვის მომსახურებაზე გაწეულ დანახარჯებში 2015 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ წელს შეადგენდა 22,097 ლარს (2014 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წელი: 16,056 ლარი) და წარმოდგენილი იყო ცალკე მუხლად მოგებაში ან ზარალში. 2015 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მოგებაში ან ზარალში ხარჯად აღიარებული ხელფასებისა და თანამშრომელთა სხვა სარგებლის მთლიანმა თანხამ შეადგინა 90,111 ლარი (2014 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წელი: 70,005 ლარი).

21. სხვა საოპერაციო შემოსავალი

სხვა საოპერაციო შემოსავალი მოიცავს:

| | <i>2015 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის</i> | <i>2014 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის</i> |
|--|---|---|
| საიჯარო შემოსავალი | 876 | 524 |
| წამლების გადაყიდვით მიღებული სარგებელი | 344 | 679 |
| შემოსავალი ფაქტორინგული ოპერაციებიდან | 66 | 316 |
| აღჭურვილობის გაყიდვით მიღებული სარგებელი | 171 | 926 |
| სხვა | 2,644 | 277 |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი, სულ | 4,101 | 2,722 |

2015 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ წელს სხვა საოპერაციო შემოსავლის „სხვა“ მუხლი ძირითადად მოიცავდა სადაზღვევო კომპანია „არქიმედეს“ გაკოტრების შედეგად გაწეული საკრედიტო ზარალის კომპენსირებისთვის მთავრობისგან უპროცენტო ვალდებულებების დისკონტირებიდან მიღებულ სარგებელს 590 ლარის ოდენობით, რეზერვის შემოზრუნებით მიღებულ სარგებელს 1,060 ლარის ოდენობით, სამედიცინო კვლევიდან მიღებულ შემოსავალს 168 ლარის ოდენობით და შენობის გაყიდვით მიღებულ სარგებელს 106 ლარის ოდენობით.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „სამედიცინო კორპორაცია ევექსი“

2015 წლის 31 დეკემბრის კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

22. ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი მოიცავს შემდეგს:

| | <i>2015 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის</i> | <i>2014 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, გადაანგარიშებული</i> |
|--|---|---|
| ხელფასები და სხვა სარგებელი | (19,468) | (13,619) |
| პრემიები ფულადი სახით | (1,830) | (1,644) |
| წილობრივი ინსტრუმენტებით კომპენსაცია | (799) | (793) |
| სულ ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი | (22,097) | (16,056) |

სრულ განაკვეთზე მომუშავე თანამშრომლების საშუალო რაოდენობა, მათ შორის იმ თანამშრომლებისაც, ვისი ხელფასებიც შეტანილია ჯანდაცვის მომსახურებაზე გაწეულ დანახარჯებში, 2015 წელს 8,496-ს გაუტოლდა (2014 წლის 31 დეკემბერი: 7,036).

23. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს შემდეგს:

| | <i>2015 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის</i> | <i>2014 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის</i> |
|--|---|---|
| საოფისე აღჭურვილობა | (2,037) | (1,585) |
| ტექნიკური მომსახურება და საოპერაციო იჯარა | (962) | (925) |
| საკომუნიკაციო ხარჯები | (671) | (735) |
| პროფესიული მომსახურება | 169 | (804) |
| წარმომადგენლობითი ხარჯები | (594) | (233) |
| მარკეტინგი და რეკლამა | (748) | (777) |
| მგზავრობის ხარჯები | (557) | (148) |
| ბანკებისთვის გადახდილი გასამრჯელო და საკომისიო | (166) | (202) |
| დაცვა-უსაფრთხოება | (87) | (179) |
| სხვა | (1,770) | (1,344) |
| ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები, სულ | (7,423) | (6,932) |

2015 წლის 31 დეკემბრითა და 2014 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ წლებში სხვა ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები ძირითადად მოიცავდა ტრენინგის, ქონების გადასახადის, ქონების დაზღვევისა და ოპერაციებთან დაკავშირებული სხვა გადასახადების ხარჯებს.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „სამედიცინო კორპორაცია ევექსი“

2015 წლის 31 დეკემბრის კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

23. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები (გაგრძელება)

პროფესიული მომსახურების ხარჯის უარყოფითი თანხა 2015 წელს იმ ფაქტით იყო გამოწვეული, რომ 2014 წელს ჯგუფი დარწმუნებული იყო, რომ მოხდებოდა აქციების პირველადი და მეორადი განთავსება და ამ მიზნით კაპიტალისა და მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში გადაანაწილა აქციების განთავსებასთან დაკავშირებული დანახარჯები. თუმცა 2015 წელს გადაწყდა, რომ მხოლოდ აქციების პირველადი განთავსება განხორციელდებოდა. ამის შედეგად, აქციების განთავსების ოპერაციასთან დაკავშირებული აუდიტის ხარჯები, რომლებიც 2014 წელს მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აღიარდა, შემობრუნდა 2015 წლის ხარჯებიდან და პირდაპირ კაპიტალში დადებულა.

24. ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშებისა და სხვა დებიტორული დავალიანების გაუფასურება

ჯანდაცვის მომსახურებისა და სხვა დებიტორული ანგარიშების რეზერვის მოძრაობა ასეთი იყო:

| | <i>ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები და სხვა ანგარიშები</i> |
|------------------------------|---|
| 1 იანვარი, 2014 წ. | 3,563 |
| გაუფასურების ხარჯი | 4,209 |
| ჩამოწერები | (1,500) |
| 31 დეკემბერი, 2014 წ. | 6,272 |
| გაუფასურების ხარჯი | 3,140 |
| ჩამოწერები | - |
| 31 დეკემბერი, 2015 წ. | 9,412 |

აქტივების გაუფასურების რეზერვი გამოიქვითება შესაბამისი აქტივების მთლიანი საბალანსო ღირებულებიდან.

25. სხვა საოპერაციო ხარჯები

სხვა საოპერაციო ხარჯები მოიცავს:

| | <i>2015 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის</i> | <i>2014 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, გადაანგარიშებული</i> |
|--|---|---|
| გაყიდული მედიკამენტების თვითღირებულება | (288) | (617) |
| ზარალი გაყიდული აღჭურვილობიდან | (73) | (433) |
| ფაქტორინგული ოპერაციების ხარჯი | (56) | (273) |
| გაყიდული საკანცელარიო ნივთების თვითღირებულება | (29) | (16) |
| ძირითადი საშუალებების, გადახდილი ავანსებისა და სხვა აქტივების ჩამოწერა | - | (53) |
| სხვა | (187) | (393) |
| სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები | (633) | (1,785) |

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „სამედიცინო კორპორაცია ევექსი“

2015 წლის 31 დეკემბრის კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

26. საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი მოიცავს შემდეგს:

| | <i>2015 წლის 31 დეკემბრით დასრულე- ბული წლისათვის</i> | <i>2014 წლის 31 დეკემბრით დასრულე- ბული წლისათვის</i> |
|---|---|---|
| საპროცენტო შემოსავალი | | |
| გაცემულ სესხებზე საპროცენტო შემოსავალი | 901 | 297 |
| სულ საპროცენტო შემოსავალი | 901 | 297 |
| | | |
| საპროცენტო ხარჯი | | |
| სესხებზე საპროცენტო ხარჯი | (20,061) | (13,436) |
| გამოშვებული ობლიგაციების საპროცენტო ხარჯი | (993) | - |
| სულ საპროცენტო ხარჯი | (21,054) | (13,436) |

2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით განსაკუთრებულ ძირითად საშუალებებზე საპროცენტო ხარჯის კაპიტალიზაციის ოდენობა შეადგენდა 1,063 ლარს (2014 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წელი: 642 ლარი).

27. წმინდა არარეგულარული (ხარჯი) / შემოსავალი

2015 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის წმინდა არარეგულარული ხარჯი მოიცავს შემდეგს:

- შპს „დეკას“ სარფიანი შესყიდვის შედეგად მიღებული 5,359 ლარის სარგებელი ;
- 2,018 ლარის ზარალი სხვადასხვა აქტივის ჩამოწერიდან;
- 1,577 ლარის საკურსო ზარალი გნკო-ს დაკავებული თანხის გადაფასებიდან ;
- საქართველოს შემოსავლების სამსახურის ინსპექციის შედეგად დაკისრებული 970 ლარის საგადასახადო ჯარიმა;
- 812 ლარის ზარალი კონტრაქტზე, რომლის გაუქმებაც 2016 წელს იგეგმება;
- 483 ლარის ხარჯი სხვადასხვა ჯარიმებიდან, ნასესხები სახსრების წინსწრებით დაფარვის ჩათვლით;
- შექმნილი კლინიკების რეორგანიზაციისას თანამშრომლების დათხოვნის შედეგად აღიარებული 372 ლარის ხარჯი;
- საქართველოს დედაქალაქის - თბილისის წყალდიდობასთან დაკავშირებულ საქველმოქმედო საქმიანობაზე გაწეული 35 ლარის ხარჯი;
- 51 ლარის ზარალი სხვა ინდივიდუალური მნიშვნელობის არმქონე გარიგებებიდან.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „სამედიცინო კორპორაცია ევექსი“

2015 წლის 31 დეკემბრის კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

27. წმინდა არარეგულარული (ხარჯი) / შემოსავალი (გაგრძელება)

2014 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის წმინდა არარეგულარული შემოსავალი მოიცავს შემდეგს:

- შპს „Avante Management Group“-ის სარფიანი შესყიდვის შედეგად მიღებული 1,004 ლარის სარგებელი ;
- 664 ლარის ზარალი სამედიცინო მარაგის დანაკლისის გამო, რომლის აღიარებაც მოხდა შპს „უნიმედი აჭარაში“ ინვენტარიზაციის შემდეგ;
- 329 ლარის სარგებელი შპს „Avante Management Group“-ის საკუთრებაში არსებული საავადმყოფოს შენობის გასხვისებიდან; და
- 91 ლარის ზარალი სხვა უმნიშვნელო გარიგებებიდან.

28. 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 ბიჯემ და ჯგუფის წილობრივი კომპენსაციის გადახედვა, დამტკიცება, გაცემა და შემდეგ ანგარიშსწორება ხდება ბიჯემს მიერ EECP-ისა და სატრასტო კომპანიის მეშვეობით.

2015 და 2014 წლების განმავლობაში ბიჯემს უმაღლესი რგოლის ხელმძღვანელობიდან სხვადასხვა პირი ასრულებდა ჯგუფის გენერალური დირექტორის ფუნქციას. შესაბამის პირებს ქვემოთ „გენერალურ დირექტორად“ მოვიხსენიებთ. იმის გამო, რომ ჯგუფი არ მოელის დივიდენდების გადახდას მომდევნო წლებში, ისინი არ ასახულა პროგრამის სამართლიანი ღირებულების შეფასებაში.

დაქირავებულთან კონტრაქტის უწყვეტობის წინაპირობა ნულოვანი ღირებულების ოფციონის შეფასების მოდელში ასახულია ხელმძღვანელი პირების მიერ კომპანიიდან წასვლის ისტორიული სტატისტიკის ანალიზის საფუძველზე. შესაბამისი ხარჯი, რომელიც აღიარებულია ხარჯებში, წარმოდგენილია მე-2 განმარტებით შენიშვნაში.

საქართველოს ჯანდაცვის ჯგუფის (GHG) კომპენსაციის სქემა

2015 წლის იანვარში ბიჯემს დირექტორთა საბჭომ გადაწყვიტა GHG-ის 175,000 ნულოვანი ღირებულების ოფციონის ჩვეულებრივი აქციის გადაცემა ჯგუფის გენერალური დირექტორისთვის. 2015 წლის აპრილში ბიჯემს დირექტორთა საბჭომ გადაწყვიტა GHG-ის 159,000 ნულოვანი ღირებულების ოფციონის 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 ღირებულება შეფასდა შეფასების სათანადო მეთოდების გამოყენებით, საბაზრო და შემოსავლის მეთოდებზე დაყრდნობით. 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აქციებზე უფლების გადაცემა არ მომხდარა.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „სამედიცინო კორპორაცია ევექსი“

2015 წლის 31 დეკემბრის კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

28. წილობრივი ინსტრუმენტებით კომპენსაცია (გაგრძელება)

ბიჯეოს კომპენსაციის სქემა

2015 წლის მარტში ბიჯეოს დირექტორთა საბჭომ გადაწყვიტა ბიჯეოს 24,576 ნულოვანი ღირებულების ოფციონის ჩვეულებრივი აქციის გადაცემა ჯგუფის ექვსი აღმასრულებელი პირისთვის. აქციები გადაიკა 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 ღირებულებები განისაზღვრა წილობრივი უფლებების მინიჭების თარიღებისთვის საბაზრო ფასების საფუძველზე. 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აქციებზე უფლების გადაცემა არ მომხდარა.

2014 წლის თებერვალში ბიჯეოს დირექტორთა საბჭომ გადაწყვიტა ბიჯეოს 18,000 ნულოვანი ღირებულების ოფციონის ჩვეულებრივი აქციის გადაცემა ჯგუფის გენერალური დირექტორისთვის და ბიჯეოს ნულოვანი ღირებულების ოფციონის 3,150 ნულოვანი ღირებულების ოფციონის ჩვეულებრივი აქციის გადაცემა სამი 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 ღირებულებები განისაზღვრა წილობრივი უფლებების მინიჭების თარიღებისთვის საბაზრო ფასების საფუძველზე. 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აქციების ერთ მესამედზე უფლება გადაცემულია.

2013 წლის თებერვალში ბიჯეოს დირექტორთა საბჭომ გადაწყვიტა ბიჯეოს 20,000 ნულოვანი ღირებულების ოფციონის ჩვეულებრივი აქციის გადაცემა ჯგუფის გენერალური დირექტორისთვის და ბიჯეოს 3,000 ნულოვანი ღირებულების ოფციონის 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 შეთანხმებებს ფიქსირებული პირობითი წილობრივი კომპენსაციის თაობაზე ბიჯეოსთან სულ ბიჯეოს 75,000 ნულოვანი ღირებულების ოფციონის ჩვეულებრივი აქციისთვის. თითოეული აღმასრულებელი პირისთვის გამოყოფილი აქციების მთლიანი ოდენობა გაიკვამა 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 ღირებულებები განისაზღვრა წილობრივი უფლებების მინიჭების თარიღებისთვის საბაზრო ფასების საფუძველზე. 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აქციების ორ მესამედზე უფლება გადაცემულია.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „სამედიცინო კორპორაცია ევექსი“

2015 წლის 31 დეკემბრის კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

29. კაპიტალის მართვა

ბიჯეოს კომპენსაციის სქემა (გაგრძელება)

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.

30. რისკის მართვა

შესავალი

ჯგუფის საქმიანობისთვის გარკვეული რისკებია დამახასიათებელი, და მათი მართვა ხორციელდება გამოვლენის, შეფასებისა და კონტროლის უწყვეტი პროცესით, რისკების ლიმიტებისა და კონტროლის სხვა მექანიზმების მეშვეობით. რისკის მართვას გადამწყვეტი მნიშვნელობა აქვს ჯგუფის რენტაბელურობისათვის და ჯგუფის თითოეული თანამშრომელი პასუხისმგებელია რისკების გამომჟღავნებასა და აღმოჩენაზე თავისი საქმიანობის ფარგლებში. ჯგუფის საქმიანობისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია საკრედიტო, ლიკვიდურობის და საბაზრო რისკები. მისთვის ასევე დამახასიათებელია საოპერაციო რისკები.

რისკების კონტროლის დამოუკიდებელი პროცესი არ მოიცავს ისეთ ბიზნეს რისკებს, როგორებიცაა გარემო პირობების, ტექნოლოგიების და ინდუსტრიის ცვლილებების რისკები. მათი კონტროლი ხდება ჯგუფის სტრატეგიული დაგეგმარების პროცესით.

რისკების მართვის სტრუქტურა

დირექტორთა საბჭო

2014 წლის განმავლობაში აღდაგის პასუხისმგებლობა იყო ევექსის შესაბამისი კომპონენტების მთლიანი რისკის პროცესის რეგულარული ზედამხედველობა და მართვა მოვალეობების გადანაწილებით, სხვადასხვა აღმასრულებელი კომიტეტების შექმნით, რისკის მართვის პოლიტიკისა და პროცედურების, ასევე შესაბამისი სახელმძღვანელო მითითებების შემუშავებითა და დანერგვით, მათი განხორციელებისა და შესაბამისი დეპარტამენტებისა და კომიტეტების საქმიანობის შედეგების შეფასებით. 2015 წლის განმავლობაში ამ ფუნქციებს ჯგუფის ხელმძღვანელობა ასრულებდა.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „სამედიცინო კორპორაცია ევექსი“

2015 წლის 31 დეკემბრის კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

30. რისკის მართვა (გაგრძელება)

რისკების მართვის სტრუქტურა (გაგრძელება)

შიდა აუდიტი

2014 წლის განმავლობაში მთელი ჯგუფის მასშტაბით რისკების მართვის პროცესებს ყოველწლიურად ამოწმებდა ალდაგის შიდა აუდიტის განყოფილება, რომელიც აფასებდა როგორც პროცედურების ადეკვატურობას, ისე ჯგუფის მიერ ამ პროცედურების დაცვას. შიდა აუდიტი განიხილავს შეფასებების შედეგებს ხელმძღვანელობასთან და მოახსენებს შედეგებსა და რეკომენდაციებს სამეთვალყურეო საბჭოს აუდიტის კომიტეტის მეშვეობით. 2015 წლის განმავლობაში ამ ფუნქციებს ჯგუფის შიდა აუდიტის განყოფილება ასრულებდა.

რისკის შეფასებისა და ანგარიშგების სისტემა

ჯგუფის რისკები ფასდება ისეთი მეთოდით, რომელიც განიხილავს როგორც ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში მოსალოდნელ დანაკარგს, ისე გაუთვალისწინებელ დანაკარგებს, რომელიც წარმოადგენს პროგნოზირების სხვადასხვა მოდელის საფუძველზე ნავარაუდევ რეალურ ზარალს. მეთოდი ალბათობებს იყენებს ისტორიულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით, რომლებიც დაკორექტირებულია ეკონომიკური გარემოს გასათვალისწინებლად. ჯგუფი სამ სხვადასხვა ძირითად სცენარს განიხილავს, საიდანაც ერთი არის საბაზო სცენარი (ანუ პროგნოზი ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში), ხოლო დანარჩენი ორი არის პრობლემური და კრიზისული სცენარები, რომლებიც შესაბამისად წარმოადგენენ უფრო ცუდ და ყველაზე ცუდ შემთხვევებს და უკიდურესი და ნაკლებად სავარაუდო მოვლენების დადგომისას არის მოსალოდნელი.

რისკების მონიტორინგი და კონტროლი უმთავრესად ხორციელდება ჯგუფის მიერ დადგენილ ლიმიტებზე დაყრდნობით. ეს ლიმიტები ასახავს ჯგუფის ბიზნეს სტრატეგიას, საბაზრო გარემოს და მისთვის მისაღებ რისკის დონეს, ამავდროულად განსაკუთრებული ყურადღება მახვილდება შერჩეულ დარგებზე. გარდა ამისა, ჯგუფი მონიტორინგს უწევს და აფასებს რისკისადმი ზოგად მდგრადობას რისკის ყველა ტიპისა და ღონისძიების გათვალისწინებით.

ყველა საქმიანობიდან მიღებული ინფორმაცია მოწმდება და მუშავდება, რათა უზრუნველყოფილ იქნას ადრეული რისკების განსაზღვრა, ანალიზი და კონტროლი. ამ ინფორმაციის წარდგენა და განმარტება ხდება დირექტორთა საბჭოსთვის და თითოეული ბიზნეს განყოფილების ხელმძღვანელისთვის. ანგარიშები ასახავს აგრეგირებულ დაუფარავ დებიტორულ ანგარიშებსა და კრედიტებს, მათ ლიმიტებს, ამ ლიმიტებიდან გამონაკლისებს, ლიკვიდურობის კოეფიციენტებსა და ლიკვიდურობის ლიმიტებს, საბაზრო რისკის კოეფიციენტებს და მათ ლიმიტებს და ცვლილებებს რისკის პროფილში. წამყვანი ხელმძღვანელობა ყოველთვიურად აფასებს ლიკვიდურობის დონეების, საკრედიტო პოზიციების, დებიტორული ანგარიშების პოზიციებისა და გაუფასურების რეზერვის მართებულობას. დირექტორთა საბჭო თვეში ერთხელ იღებს რისკის ამომწურავ ანგარიშს. ამ ანგარიშებში ჯგუფის რისკების შეფასებისა და მათზე დასკვნების გამოტანისთვის საჭირო სრული ინფორმაციაა წარმოდგენილი.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „სამედიცინო კორპორაცია ევექსი“

2015 წლის 31 დეკემბრის კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

30. რისკის მართვა (გაგრძელება)

რისკის შემცირება

მთლიანი რისკის მართვის ფარგლებში ჯგუფი იყენებს წარმოებულ და სხვა ინსტრუმენტებს, რომ მართოს წმინდა სავალუტო პოზიციის, საპროცენტო განაკვეთებისა და საკრედიტო რისკები. ჯანდაცვის მომსახურების მიმღები ფიზიკური პირების მიმართ ჯგუფი აქტიურად იყენებს ერთობლივი ფინანსური პასუხისმგებლობის მიდგომას, რომელიც წარმოიშობა ჯანდაცვის მომსახურების გაწევისას ისეთი ფიზიკური პირებისთვის, რომლებიც თავად იხდიან მომსახურების ღირებულებას. ამ მიდგომის მიზანია საყოველთაო ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამის ფარგლებს გარეთ გაწეული ჯანდაცვის მომსახურების მიმღები შესაბამისი დებიტორების მართვა.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ჯგუფმა შესაძლოა განიცადოს ზარალი, თუ მისმა კლიენტებმა ან მონაწილე მხარეებმა ვერ შეძლეს საკონტრაქტო ვალდებულებების შესრულება. ჯგუფი საკრედიტო რისკს მართავს და აკონტროლებს რისკის მოცულობაზე მისთვის მისაღები ლიმიტის დაწესებით ცალკეული კონტრაგენტების, ასევე პროდუქტებისა და ვალუტების კონცენტრაციებისთვის, და რისკების ამ ლიმიტებთან დაცვის მონიტორინგით. გარდა ამისა, ჯგუფი აწესებს და რეგულარულად აკონტროლებს კრედიტის ვადებს დებიტორების ტიპების მიხედვით, რაც საკრედიტო რისკის მართვის პროაქტიული ხერხია.

ჯგუფმა შეიმუშავა საკრედიტო რეიტინგის გადახედვის პროცესი, რომ უზრუნველყოს კონტრაგენტების კრედიტუნარიანობაში სავარაუდო ცვლილებების ადრეული გამოვლენა. ეს მოიცავს სესხის დაფარვისა და მისაღები დავალიანების ვადების სისტემატურ ანალიზს. კონტრაგენტის ლიმიტების დადგენა ხდება კრედიტის პირობებთან ერთად.

საკრედიტო რეიტინგის გადახედვის პროცესი ჯგუფს საშუალებას აძლევს შეაფასოს რისკებით გამოწვეული პოტენციური ზარალი და მიიღოს მაკორექტირებელი ზომები.

საკრედიტო ხარისხი ფინანსური აქტივების კლასების მიხედვით

ფინანსური აქტივების საკრედიტო რეიტინგი ჯგუფის მიერ იმართება ვადაგადაცილებული დღეების რაოდენობის მიხედვით. ქვემოთ ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სხვადასხვა კლასის აქტივების საკრედიტო ხარისხი.

| | <i>არც</i> | | <i>ვადგადა-</i> | | <i>ვადგადა-</i> | |
|---------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------|
| | <i>ცილებული</i> | | <i>ცილებული,</i> | | <i>მაგრამ არა</i> | |
| | <i>და არც</i> | | <i>გაუფასუ-</i> | | <i>რელებული</i> | |
| | <i>რელებული</i> | | <i>რელებული</i> | | <i>რელებული</i> | |
| | <i>31 დეკემბერი,</i> | <i>31 დეკემბერი,</i> | <i>31 დეკემბერი,</i> | <i>31 დეკემბერი,</i> | <i>31 დეკემბერი,</i> | <i>სულ</i> |
| | <i>შენიშვნა</i> | <i>2015 წ.</i> | <i>2015 წ.</i> | <i>2015 წ.</i> | <i>2015 წ.</i> | <i>2015 წ.</i> |
| ჯანდაცვის მომსახურებიდან | | | | | | |
| მისაღები ანგარიშები | 7 | 32,400 | 12,604 | 34,173 | 79,177 | |
| სხვა აქტივები: გაცემული სესხები | 11 | - | 3,931 | - | 3,931 | |
| სხვა აქტივები: არასამედიცინო | | | | | | |
| საქმიანობიდან მისაღები | | | | | | |
| ანგარიშები | 11 | - | - | 4,501 | 4,501 | |
| სულ | | 32,400 | 16,535 | 38,674 | 87,609 | |

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „სამედიცინო კორპორაცია ევექსი“

2015 წლის 31 დეკემბრის კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

30. რისკის მართვა (გაგრძელება)

საკრედიტო ხარისხი ფინანსური აქტივების კლასების მიხედვით (გაგრძელება)

| | <i>არც</i> | | <i>გაუფასურებული</i> | | <i>სულ</i> |
|-------------------------------|--|--|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| | <i>ვადაგადა- ცილებული და არც გაუფასუ- რებული</i> | <i>ვადაგადა- ცილებული მაგრამ არა გაუფასუ- რებული</i> | <i>გაუფასუ- რებული</i> | <i>გაუფასუ- რებული</i> | <i>სულ</i> |
| | <i>31 დეკემბერი, შენიშვნა 2014 წ.</i> | <i>31 დეკემბერი, 2014 წ.</i> | <i>31 დეკემბერი, 2014 წ.</i> | <i>31 დეკემბერი, 2014 წ.</i> | <i>31 დეკემბერი, 2014 წ.</i> |
| ჯანდაცვის მომსახურებიდან | | | | | |
| მისაღები ანგარიშები | 7 | 35,139 | 6,540 | 9,497 | 51,176 |
| გაცემული სესხები | 11 | - | 3,193 | - | 3,193 |
| წარმოებული ფინანსური აქტივები | 11 | 2,054 | - | - | 2,054 |
| სულ | | 37,193 | 9,733 | 9,497 | 56,423 |

კატეგორია „ვადაგადაცილებული, მაგრამ არა გაუფასურებული“ მოიცავს მოთხოვნებსა და ფინანსურ აქტივებს, რომლებიც ვადაგადაცილებულია მაქსიმუმ 30 დღით ან ვადაგადაცილებულია 30 დღეზე მეტი ხნით, მაგრამ არ არის გაუფასურებული ობიექტური მიზეზების გამო. სხვა შემთხვევაში, ის მოთხოვნები და ფინანსური აქტივები, რომლებიც ვადაგადაცილებულია 30 დღეზე მეტი ხნით, გაუფასურებულად ითვლება. გაუფასურებული სესხების შესაფასებლად ჯგუფი არ იყენებს საკრედიტო რეიტინგის სისტემას. შესაბამისად, გაუფასურების ხარჯები და რეზერვი ეყრდნობა ვადაგადაცილებული დღეების რაოდენობას და წარსულ გამოცდილებას ვადაგადაცილებების თითოეული კატეგორიის მიხედვით.

ლიკვიდურობის რისკისა და დაფინანსების მართვა

ლიკვიდურობის რისკი ნიშნავს იმას, რომ ჯგუფმა ვერ შეძლოს ნორმალურ ან სტრესულ ვითარებაში წარმოშობილი ყველა თავისი ფინანსური ვალდებულების დროულად დაფარვა. ამ რისკის შეზღუდვის მიზნით, ხელმძღვანელობა თავისი კაპიტალის გარდა იყენებს დაფინანსების დივერსიფიცირებულ წყაროებს, მართავს აქტივებს ლიკვიდურობის გათვალისწინებით და რეგულარულ ზედამხედველობას უწევს მომავალ ფულად ნაკადებს და ლიკვიდურობას. ეს მოიცავს მოსალოდნელი ფულადი ნაკადებისა და ლიკვიდურობის საჭიროების ყოველდღიურ მონიტორინგს.

ჯგუფი მართავს თავისი აქტივებისა და ვალდებულებების ვადიანობას მათი უკეთესად დაბალანსებისთვის, რაც მას ეხმარება ლიკვიდურობის რისკის კიდევ უფრო შემცირებაში. ჯგუფის წინაშე მდგარი ყველაზე დიდი ლიკვიდურობის რისკები არის მისი ხელმისაწვდომი ფულადი რესურსების ყოველდღიური საჭიროება მომწოდებლებთან გაფორმებული კონტრაქტების და ნასესხები სახსრების დაფარვის ვადის მოსვლის გამო.

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.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „სამედიცინო კორპორაცია ევექსი“

2015 წლის 31 დეკემბრის კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

30. რისკის მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკისა და დაფინანსების მართვა (გაგრძელება)

| <i>31 დეკემბერი, 2015 წ.</i> | <i>ერთ წელზე ნაკლები</i> | <i>ერთ წელზე მეტი</i> | <i>სულ</i> |
|--|------------------------------|---------------------------|----------------|
| აქტივები | | | |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები | 51,034 | - | 51,034 |
| ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშები | 71,348 | - | 71,348 |
| გადახდილი ავანსები | - | 6,118 | 6,118 |
| ძირითადი საშუალებები | - | 437,360 | 437,360 |
| 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 | 463,186 | 612,123 |
| 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 | 5,227 | - | 5,227 |
| მოგების გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები | - | 17,631 | 17,631 |
| სხვა ვალდებულებები | 11,328 | - | 11,328 |
| სულ ვალდებულებები | 93,099 | 150,649 | 243,748 |
| ნეტო პოზიცია | 55,838 | 312,537 | 368,375 |
| აკუმულირებული გეპი | 55,838 | 368,375 | |
| | | | |
| <i>31 დეკემბერი, 2014 წ.</i> | <i>ერთ წელზე ნაკლები</i> | <i>ერთ წელზე მეტი</i> | <i>სულ</i> |
| აქტივები | | | |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები | 25,586 | - | 25,586 |
| ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშები | 46,019 | - | 46,019 |
| გადახდილი ავანსები | - | 2,605 | 2,605 |
| ძირითადი საშუალებები | - | 257,559 | 257,559 |
| გუდვილი და სხვა არამატერიალური აქტივები | - | 6,146 | 6,146 |
| მოგების მიმდინარე საგადასახადო აქტივები | 861 | - | 861 |
| მოგების გადავადებული საგადასახადო აქტივები | - | 484 | 484 |
| სხვა აქტივები | 14,137 | - | 14,137 |
| სულ აქტივები | 86,603 | 266,794 | 353,397 |
| ვალდებულებები | | | |
| კრედიტორული დავალიანება | 8,591 | - | 8,591 |
| თანამშრომლების კომპენსაციის დანარიცხები | 9,505 | - | 9,505 |
| აქციების შესყიდვებზე გადასახდელი ანგარიშები | 9,438 | - | 9,438 |
| ნასესხები სახსრები | 31,981 | 119,174 | 151,155 |
| მოგების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები | 4,641 | - | 4,641 |
| მოგების გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები | - | 7,220 | 7,220 |
| სხვა ვალდებულებები | 8,218 | - | 8,218 |
| სულ ვალდებულებები | 72,374 | 126,394 | 198,768 |
| ნეტო პოზიცია | 14,229 | 140,400 | 154,629 |
| აკუმულირებული გეპი | 14,229 | 154,629 | |

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „სამედიცინო კორპორაცია ევექსი“

2015 წლის 31 დეკემბრის კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

30. რისკის მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკისა და დაფინანსების მართვა (გაგრძელება)

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

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

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი ხელშეკრულებით გათვალისწინებული არადისკონტირებული დაფარვის ვალდებულებების მიხედვით. დაფარვები, რომლებიც ექვემდებარება შეტყობინებას, აღრიცხულია იმგვარად, თითქოს შეტყობინება დაუყოვნებლივ მოხდა.

| 31 დეკემბერი, 2015 წ. | 3 თვეზე ნაკლები | 3-დან 12 თვემდე | 1-დან 5 წლამდე | 5 წელზე მეტი | სულ |
|--|----------------------------|----------------------------|---------------------------|-------------------------|----------------|
| კრედიტორული დავალიანება | 29,370 | - | - | - | 29,370 |
| თანამშრომლების კომპენსაციის დანარიცხები | 17,679 | - | - | - | 17,679 |
| გამოშვებული ობლიგაციები | - | 3,413 | 37,630 | - | 41,043 |
| ნასესხები სახსრები | 10,943 | 21,330 | 93,891 | 13,153 | 139,317 |
| სხვა ფინანსური ვალდებულებები | 5,295 | - | - | - | 5,295 |
| სულ არადისკონტირებული ფინანსური ვალდებულებები | 63,287 | 24,743 | 131,521 | 13,153 | 232,704 |
| 31 დეკემბერი, 2014 წ. | 3 თვეზე ნაკლები | 3-დან 12 თვემდე | 1-დან 5 წლამდე | 5 წელზე მეტი | სულ |
| კრედიტორული დავალიანება | 8,591 | - | - | - | 8,591 |
| თანამშრომლების კომპენსაციის დანარიცხები | 9,505 | - | - | - | 9,505 |
| ნასესხები სახსრები | 12,547 | 31,788 | 129,090 | 29,756 | 203,181 |
| სხვა ფინანსური ვალდებულებები | 4,463 | - | - | - | 4,463 |
| სულ არადისკონტირებული ფინანსური ვალდებულებები | 35,106 | 31,788 | 129,090 | 29,756 | 225,740 |

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულების ცვლილების რისკი საბაზრო ფაქტორების, მაგალითად საპროცენტო განაკვეთებისა და უცხოური ვალუტის კურსების მერყეობის შედეგად.

ჯგუფს აქვს საბაზრო რისკები. ჯგუფი მისთვის მისაღები საბაზრო რისკის დონეების სტრუქტურირებას ახდენს ჯგუფის საბაზრო რისკის პოლიტიკის მიხედვით, რომელიც განსაზღვრავს იმას, თუ რა წარმოადგენს ჯგუფისთვის საბაზრო რისკს.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „სამედიცინო კორპორაცია ევექსი“

2015 წლის 31 დეკემბრის კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

30. რისკის მართვა (გაგრძელება)

საბაზრო რისკი (გაგრძელება)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიქმნება იმ შემთხვევაში, თუ საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებები გავლენას მოახდენს ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიან ღირებულებაზე ან ფინანსური ინსტრუმენტების მომავალ ფულადი სახსრების ნაკადზე. ჯგუფს აქვს სებ-ის მოკლევადიანი სესხის რეფინანსირების განაკვეთებზე მიზმული ნასესხები სახსრები და ამიტომ აქვს საპროცენტო განაკვეთის რისკი.

| | <i>31 დეკემბერი, 2015 წ.</i> | | | <i>31 დეკემბერი, 2014 წ.</i> | |
|--------------------|------------------------------|---------------|-------------|------------------------------|---------------|
| | <i>აშშ</i> | | | <i>აშშ</i> | |
| | <i>ლარი</i> | <i>დოლარი</i> | <i>ევრო</i> | <i>ლარი</i> | <i>დოლარი</i> |
| ნასესხები სახსრები | 14.23% | 14.00% | 12.0% | 11.74% | 11.83% |

კონსოლიდირებული მოგების ან ზარალის მგრძობელობა არის საპროცენტო განაკვეთის დასაშვები ცვლილების ეფექტი წლის საპროცენტო ხარჯზე. 2015 წლისა და 2014 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლების განმავლობაში მგრძობელობის ანალიზს არ გამოუვლენია რამე მნიშვნელოვანი პოტენციური გავლენა ჯგუფის კაპიტალზე. მოცემული ცხრილი ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებული მოგების ან ზარალის მგრძობელობას საპროცენტო განაკვეთის გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილების მიმართ, როდესაც სხვა ცვლადები უცვლელია:

| <i>ვალუტა</i> | <i>ზრდა საბაზისო ერთეულში 31 დეკემბერი, 2015 წ.</i> | <i>საპროცენტო ხარჯების მგრძობელობა 31 დეკემბერი, 2015 წ.</i> |
|---------------|---|--|
| ლარი | +4.00% | 3,485 |
| <i>ვალუტა</i> | <i>ზრდა საბაზისო ერთეულში 31 დეკემბერი, 2015 წ.</i> | <i>საპროცენტო ხარჯების მგრძობელობა 31 დეკემბერი, 2015 წ.</i> |
| ლარი | -4.00% | (3,485) |
| <i>ვალუტა</i> | <i>ზრდა საბაზისო ერთეულში 31 დეკემბერი, 2014 წ.</i> | <i>საპროცენტო ხარჯების მგრძობელობა 31 დეკემბერი, 2014 წ.</i> |
| ლარი | +1.00% | 821 |
| <i>ვალუტა</i> | <i>ზრდა საბაზისო ერთეულში 31 დეკემბერი, 2014 წ.</i> | <i>საპროცენტო ხარჯების მგრძობელობა 31 დეკემბერი, 2014 წ.</i> |
| ლარი | -1.00% | (821) |

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „სამედიცინო კორპორაცია ევექსი“

2015 წლის 31 დეკემბრის კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

30. რისკის მართვა (გაგრძელება)

საბაზრო რისკი (გაგრძელება)

სავალუტო რისკი

ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულადი ნაკადების მოძრაობაზე მოქმედებს სავალუტო კურსების მერყეობა. ჯგუფის ძირითადი გარიგებები ლარში ხორციელდება და სავალუტო რისკი ძირითადად აშშ დოლართან მიმართებაში აქვს. ჯგუფის ფინანსური აქტივები ძირითადად გამოხატულია იმავე ვალუტაში, რაშიც მისი ვალდებულებები, კერძოდ, ჯგუფის კომპანიების სამუშაო ვალუტაში - ლარში. ჯგუფის ოპერაციების უმეტესობაც ლარშია გამოხატული. ეს ამცირებს ოპერაციებთან დაკავშირებულ სავალუტო რისკს. სავალუტო რისკს ძირითადად განაპირობებს აშშ დოლარში გამოხატული ნასესხები სახსრები, რომლებიც ნაწილობრივ ჰეჯირებულია ბანკებში განთავსებული ფულადი ანაზრებით, რომლებიც ასევე აშშ დოლარშია გამოხატული და სავალუტო სვოპ კონტრაქტებით ჯგუფის კონტრაგენტებთან.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში წარმოდგენილია ის ვალუტები, რომლებშიც გამოხატულ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებზე ჯგუფს 2015 წლის 31 დეკემბრისა და 2014 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მნიშვნელოვანი რისკი ჰქონდა. ანალიზი გამოითვლის ლართან მიმართებაში სავალუტო კურსის გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი მერყეობის გავლენას, როდესაც ყველა სხვა ცვლადი მუდმივია მოგებაში ან ზარალში. ცხრილში უარყოფითი თანხა ასახავს პოტენციურ წმინდა შემცირებას მოგებაში ან ზარალში, ხოლო დადებითი თანხა ასახავს პოტენციურ წმინდა ზრდას.

| | <i>31 დეკემბერი, 2015 წ.</i> | | | | |
|--|------------------------------|-------------------|-------------------------------------|----------------|-----------------|
| | <i>ლარი</i> | <i>აშშ დოლარი</i> | <i>ბრიტანული გირვანჯა სტერლინგი</i> | <i>ევრო</i> | <i>სულ</i> |
| აქტივები | | | | | |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები | 49,443 | 1,588 | - | 3 | 51,034 |
| ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშები | 71,348 | - | - | - | 71,348 |
| სხვა აქტივები: გაცემული სესხები | - | 3,931 | - | - | 3,931 |
| სხვა აქტივები: არასამედიცინო საქმიანობიდან მისაღები ანგარიშები | 4,501 | - | - | - | 4,501 |
| სულ ფულადი აქტივები | 125,292 | 5,519 | - | 3 | 130,814 |
| ვალდებულებები | | | | | |
| კრედიტორული დავალიანება | 29,370 | - | - | - | 29,370 |
| თანამშრომლების კომპენსაციის დანარიცხები | 17,679 | - | - | - | 17,679 |
| აქციების შესყიდვებზე გადასახდელი ანგარიშები | 562 | 21,513 | - | - | 22,075 |
| გამოშვებული ობლიგაციები | - | 35,537 | - | - | 35,537 |
| ნასესხები სახსრები | 91,175 | 11,109 | - | 2,617 | 104,901 |
| სხვა ვალდებულებები | 11,328 | - | - | - | 11,328 |
| სულ ფულადი ვალდებულებები | 150,114 | 68,159 | - | 2,617 | 220,890 |
| ნეტო ფულადი პოზიცია | (24,822) | (62,640) | - | (2,614) | (90,076) |
| სავალუტო კურსის პროცენტული ზრდა ეფექტი მოგებაზე მოგების გადასახადით დაბეგრამდე | | +13.95% | | +13.60% | |
| | | (8,738) | | (356) | |
| სავალუტო კურსის პროცენტული შემცირება ეფექტი მოგებაზე მოგების გადასახადით დაბეგრამდე | | -13.95% | | -13.60% | |
| | | 8,738 | | 356 | |

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „სამედიცინო კორპორაცია ევექსი“

2015 წლის 31 დეკემბრის კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

30. რისკის მართვა (გაგრძელება)

საბაზრო რისკი (გაგრძელება)

სავალუტო რისკი (გაგრძელება)

| | <i>31 დეკემბერი, 2014 წ.</i> | | | |
|---|------------------------------|-------------------|-------------|------------------|
| | <i>ლარი</i> | <i>აშშ დოლარი</i> | <i>ევრო</i> | <i>სულ</i> |
| აქტივები | | | | |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები | 1,358 | 24,228 | – | 25,586 |
| ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშები | 46,019 | – | – | 46,019 |
| სხვა აქტივები: გაცემული სესხები | – | 3,193 | – | 3,193 |
| სულ ფულადი აქტივები | 47,377 | 27,421 | – | 74,798 |
| ვალდებულებები | | | | |
| კრედიტორული დავალიანება | 8,591 | – | – | 8,591 |
| თანამშრომლების კომპენსაციის დანარიცხები | 9,505 | – | – | 9,505 |
| აქციების შესყიდვებზე გადასახდელი ანგარიშები | 9,438 | – | – | 9,438 |
| ნასესხები სახსრები | 118,372 | 32,783 | – | 151,155 |
| სხვა ვალდებულებები | 7,634 | 584 | – | 8,218 |
| სულ ფულადი ვალდებულებები | 153,540 | 33,367 | – | 186,907 |
| ნეტო ფულადი პოზიცია, წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტების გათვალისწინებამდე | (106,163) | (5,946) | – | (112,109) |
| წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები | (37,082) | 39,136 | – | 2,054 |
| ნეტო ფულადი პოზიცია, წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტების გათვალისწინებით | (143,245) | 33,190 | – | (110,055) |
| სავალუტო კურსის პროცენტული ზრდა ეფექტი მოგებაზე მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე | | +23.4% | | |
| | | 7,766 | | |
| სავალუტო კურსის პროცენტული შემცირება ეფექტი მოგებაზე მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე | | -23.4% | | |
| | | (7,766) | | |

უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული რისკის სამართავად ჯგუფი იყენებს სავალუტო ფორვარდულ კონტრაქტებს.

საოპერაციო რისკი

საოპერაციო რისკი წარმოადგენს დანაკარგის რისკს, რომელიც წარმოიქმნება სისტემების მწყობრიდან გამოსვლის, ადამიანური შეცდომის, თაღლითობის ან გარე მიზეზების გამო. როდესაც არ ხორციელდება კონტროლი, საოპერაციო რისკებმა შესაძლოა გამოიწვიოს რეპუტაციის შელახვა, სამართლებრივი ან მარეგულირებელი ზომები ან ფინანსური ზარალი. ჯგუფი ვერ აღმოფხვრის ყველა საოპერაციო რისკს, თუმცა კონტროლის სისტემის მეშვეობით და პოტენციური რისკების მონიტორინგითა და მათზე რეაგირებით, ჯგუფი ახერხებს რისკების ეფექტურ მართვას. კონტროლი გულისხმობს მოვალეობების ეფექტურ გადანაწილებას, შეღწევადობის, ავტორიზაციისა და გადასინჯვის პროცედურებს, თანამშრომლების სპეციალიზირებასა და შიდა აუდიტს.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „სამედიცინო კორპორაცია ევექსი“

2015 წლის 31 დეკემბრის კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

30. რისკის მართვა (გაგრძელება)

საოპერაციო გარემო

ჯგუფის საქმიანობა კონცენტრირებულია საქართველოში. რადგანაც ქვეყანა ჯერ კიდევ ფორმირების პროცესში მყოფი ბაზარია, მას არა აქვს კარგად განვითარებული ბიზნესის ინფრასტრუქტურა და ნორმატიული ბაზა, რაც უფრო განვითარებულ საბაზრო ეკონომიკებს ახასიათებთ. საქართველოში საქმიანობა დაკავშირებულია ისეთ რისკებთან, რომლებიც, როგორც წესი, არ არსებობს განვითარებულ ბაზრებზე (იმ რისკის ჩათვლით, რომ ლარი არ წარმოადგენს თავისუფლად კონვერტირებად ვალუტას ქვეყნის გარეთ, ასევე მხედველობაშია მისაღები განუვითარებელი სასესხო და კაპიტალის ბაზრები). თუმცა, ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში, საქართველოს მთავრობამ მნიშვნელოვანი ნაბიჯები გადადგა საბანკო, იურიდიული, საგადასახადო და მარეგულირებელი სისტემების ჩამოყალიბებისათვის საჭირო რეფორმებთან მიმართებაში, რაც ზოგადად პოზიტიურ გავლენას ახდენს საინვესტიციო კლიმატზე. მათ შორისაა ახალი კანონმდებლობის მიღება (ახალი საგადასახადო კოდექსისა და პროცესუალური კანონების ჩათვლით). დირექტორთა საბჭოს აზრით, აღნიშნული ნაბიჯები ამცირებს ბიზნეს რისკებს საქართველოში.

აღნიშნული ტენდენცია მიზნად ისახავს არსებული ბიზნესგარემოს გაუმჯობესებას. ქართული ეკონომიკის მომავალი მდგრადობა ბევრადაა დამოკიდებული ამ რეფორმებზე და იმაზე, თუ ქვეყნის ხელისუფლების მიერ გადადგმული ნაბიჯები რამდენად იქნება ეფექტური ეკონომიკური, ფინანსური და ფულადი-საკრედიტო პოლიტიკის განვითარებისათვის. ამის მიუხედავად, საქართველოს ეკონომიკაზე გავლენას ახდენს მსოფლიო კრიზისი და ეკონომიკური განვითარების ტემპის შენელება.

31. სამართლიანი ღირებულების შეფასება

სამართლიანი ღირებულების იერარქია

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

- დონე 1: ანალოგიური აქტივებისა და ვალდებულებების კოტირებული (არაკოტირებული) 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 აღრიცხება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ცხრილი არ მოიცავს არაფინანსური აქტივებისა და არაფინანსური ვალდებულებების სამართლიან ღირებულებებს:

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „სამედიცინო კორპორაცია ევექსი“

2015 წლის 31 დეკემბრის კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

31. სამართლიანი ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

სამართლიანი ღირებულების იერარქია (გაგრძელება)

| | <i>დონე 1</i> | <i>დონე 2</i> | <i>დონე 3</i> | <i>სულ</i> | <i>საბალანსო</i> | <i>აუღია-</i> |
|---|---------------|---------------|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | | | | <i>ღირებულება</i> | <i>ღირებულება</i> | <i>რეზერვები</i> |
| | | | | <i>31</i> | <i>31</i> | <i>(ზარალი)</i> |
| | | | | <i>დეკემბერი,</i> | <i>დეკემბერი,</i> | <i>დეკემბერი,</i> |
| | | | | <i>2015 წ.</i> | <i>2015 წ.</i> | <i>2015 წ.</i> |
| აქტივები, რომელთა სამართლიანი 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: | | | | | | |
| არასამედიცინო საქმიანობიდან მისაღები ანგარიშები | - | - | 4,501 | 4,501 | 4,501 | - |
| სხვა აქტივები: გაცემული სესხები | - | - | 3,931 | 3,931 | 3,931 | - |
| ვალდებულებები, რომელთა სამართლიანი ღირებულებაზეც განმარტებითი შენიშვნებია წარმოდგენილი | | | | | | |
| ნასესხები სახსრები | - | - | 104,559 | 104,559 | 104,901 | 342 |
| გამოშვებული ობლიგაციები | - | - | 36,554 | 36,554 | 35,537 | (1,017) |
| | | | | <i>სულ</i> | <i>საბალანსო</i> | <i>აუღია-</i> |
| | | | | <i>ღირებულება</i> | <i>ღირებულება</i> | <i>რეზერვები</i> |
| | | | | <i>31</i> | <i>31</i> | <i>(ზარალი)</i> |
| | | | | <i>დეკემბერი,</i> | <i>დეკემბერი,</i> | <i>დეკემბერი,</i> |
| | | | | <i>2014 წ.</i> | <i>2014 წ.</i> | <i>2014 წ.</i> |
| სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული აქტივები | | | | | | |
| სხვა აქტივები: წარმოებული ფინანსური აქტივები | - | 2,054 | - | 2,054 | 2,054 | - |
| აქტივები, რომელთა სამართლიანი ღირებულებაზეც განმარტებითი შენიშვნებია წარმოდგენილი | | | | | | |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები | - | 25,586 | - | 25,586 | 25,586 | - |
| ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშები | - | - | 46,019 | 46,019 | 46,019 | - |
| სხვა აქტივები: გაცემული სესხები | - | - | 3,193 | 3,193 | 3,193 | - |
| ვალდებულებები, რომელთა სამართლიანი ღირებულებაზეც განმარტებითი შენიშვნებია წარმოდგენილი | | | | | | |
| ნასესხები სახსრები | - | - | 151,155 | 151,155 | 151,155 | - |

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „სამედიცინო კორპორაცია ევექსი“

2015 წლის 31 დეკემბრის კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

31. სამართლიანი ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

სამართლიანი ღირებულების იერარქია (გაგრძელება)

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

ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება დგინდება იდენტურ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე პირველადი აღიარების დროს დაფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთსა და მიმდინარე 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 შესახებ საფასურის.

32. 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.

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებითა და თანხებით, როგორც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის. დაკავშირებულ მხარეებთან დადებული ყველა გარიგება, რომელიც ქვემოთაა განხილული, განხორციელდა გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „სამედიცინო კორპორაცია ევექსი“

2015 წლის 31 დეკემბრის კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

32. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

დაკავშირებულ მხარეთა შორის დადებული გარიგებების მოცულობა, წლის ბოლოსთვის დაუფარავი ნაშთები და შესაბამისი ხარჯი და შემოსავალი წლის განმავლობაში ასეთია:

| | <i>31 დეკემბერი, 2015 წ.</i> | | | <i>31 დეკემბერი, 2014 წ.</i> | | |
|--|---|--|----------------|---|--|----------------|
| | <i>მშობელი კომპანია*</i> | <i>საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები**</i> | <i>სხვა***</i> | <i>მშობელი კომპანია*</i> | <i>საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები**</i> | <i>სხვა***</i> |
| აქტივები | | | | | | |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები | 91,538 | - | - | 24,831 | - | - |
| ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშები | - | 5,485 | - | - | 2,753 | - |
| სხვა აქტივები: არასამედიცინო საქმიანობიდან მისაღები ანგარიშები | - | 3,742 | - | - | 2,054 | - |
| სხვა აქტივები: გაცემული სესხები | - | - | 3,931 | - | - | 3,193 |
| გადახდილი ავანსები | 1,272 | - | - | - | - | - |
| სხვა აქტივები | 1,187 | 23 | - | - | 32 | - |
| | 93,997 | 9,250 | 3,931 | 24,831 | 4,839 | 3,193 |
| ვალდებულებები | | | | | | |
| ნასესხები სახსრები | 34,618 | 4,174 | - | 89,769 | 5,013 | - |
| კრედიტორული დავალიანება | 741 | 229 | - | 760 | 78 | - |
| სხვა ვალდებულებები | - | 641 | - | - | 641 | - |
| | 35,359 | 5,044 | - | 90,529 | 5,732 | - |
| | | | | | | |
| | <i>2015 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის</i> | | | <i>2014 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის</i> | | |
| | <i>მშობელი კომპანია*</i> | <i>საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები**</i> | <i>სხვა***</i> | <i>მშობელი კომპანია*</i> | <i>საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები**</i> | <i>სხვა***</i> |
| შემოსავალი და ხარჯები | | | | | | |
| შემოსავალი ჯანდაცვის მომსახურებიდან | - | 7,432 | - | - | 18,465 | - |
| ჯანდაცვის მომსახურების თვითღირებულება | - | (4,237) | - | - | (11,495) | - |
| საპროცენტო შემოსავალი | - | - | 901 | - | - | 297 |
| საპროცენტო ხარჯი | (10,897) | (244) | - | (7,038) | (1,022) | - |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი | - | - | 318 | - | - | - |
| სხვა საოპერაციო ხარჯები | - | - | (423) | - | (90) | - |
| | (10,897) | 2,951 | 796 | (7,038) | 5,858 | 297 |

* მშობელი კომპანია მოიცავს საქართველოს ჯანდაცვის ჯგუფის, ბიჯეს და სს „საქართველოს ზანკის“ მონაცემებს.

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

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

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „სამედიცინო კორპორაცია ევექსი“

2015 წლის 31 დეკემბრის კონსოლიდირებული ფინანსური

ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

32. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

წამყვანი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება ასე გამოიყურება:

| | <u>2015 წლის 31 დეკემბრით დასრუ- ლებული წლისათვის</u> | <u>2014 წლის 31 დეკემბრით დასრუ- ლებული წლისათვის</u> |
|---|---|---|
| ხელფასები და ნაღდი ფულით გაცემული პრემიები | 1,716 | 1,163 |
| წილობრივი ინსტრუმენტებით კომპენსაცია | 799 | 793 |
| სულ ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება | <u>2,515</u> | <u>1,956</u> |

33. ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2016 წლის იანვარში ჯგუფმა ნაადრევად გამოისყიდა გარკვეული ნასესხები სახსრები კომერციული ბანკებისგან, რითაც დაუფარავი ნასესხები სახსრების ნაშთი 2015 წლის 31 დეკემბრისთვის არსებული 104.9 მილიონი ლარიდან 57.3 მილიონ ლარამდე შეამცირა.

2016 წლის 1 ივნისს ჯგუფმა ინდივიდუალური ინვესტორებისგან კონტროლი მოიპოვა საქართველოში მოქმედ ჯანდაცვის მომსახურების კომპანიაზე - შპს „ემერჯენსი სერვისზე“.

2016 წლის 1 იანვარს ჯგუფმა ინდივიდუალური ინვესტორებისგან კონტროლი მოიპოვა საქართველოში მოქმედ ჯანდაცვის მომსახურების კომპანიაზე - სს „ფოთის ცენტრალურ კლინიკურ საავადმყოფოზე“.

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 „ფათჯოს“ 100%-იანი წილის შესაძენად. წილი გადმოფორმდა 2016 წლის სექტემბერში. ხელმძღვანელობა შექმნილი საწარმოს წმინდა აქტივების სამართლიანი ღირებულების შეფასების პროცესშია.

ქვეყანა ყიძილი

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N161195545



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

17.10.2016 წ

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული
მთარგმნელის ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

თეა კიკუაშვილი

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქალაქი თბილისი, ლესელიძის ქ. #17

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

593289339, 2 93 30 83

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

29200024056616



სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო აქტის შესახებ ინფორმაციის (მისი შექმნის, შეცვლის და/ან გაუქმების შესახებ) მიღება-გადამოწმება შეგიძლიათ საქართველოს ნოტარიუსთა პალატის ვებ-გვერდზე: www.notary.ge ასევე შეგიძლიათ დარეკოთ ტელეფონზე: +995(32) 2 66 19 18

ორი ათას თექვსმეტი წლის ჩვიდმეტ ოქტომბერს მე, ნოტარიუს თეა კიკუაშვილის შემცვლელი პირი, ია კიკუაშვილი, რომლის სანოტარო ბიუროს მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, ლესელიძის ქ. 17-ში, ვადასტურებ თარჯიმანი ქეთევან ყანჩაშვილის (დაბ. 14.09.1982, პირადი # 01003009915, გაც. სრს გლდანის სამსახურის მიერ 20.03.2009; მცხოვრები: ქ. თბილისი, მუხიანი, მე-4 ა მ/რ, კორპ.1, ბ.43, ბაკალავრის დიპლომი AB 0001886 გაც. 2003 წელს თბილისის ილია ჭავჭავაძის სახელობის ენისა და კულტურის სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ) ხელმოწერის ნამდვილობას. მე, ნოტარიუსმა გავაფრთხილე თარჯიმანი, რომ პასუხს აგებს თარგმანის სიზუსტეზე, რომელმაც დაადასტურა, რომ ჯეროვნად იცის ინგლისური ენა და უზრუნველყოფს თარგმანის სიზუსტეს. გადახდილია საზღაური 2.00 ლარი, თანახმად „სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისთვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდევინების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ“ საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბრის დადგენილების 31-ე მუხლისა. ასევე, სარეგისტრაციო მოსაკრებელი 2.00 ლარი, (დღგ-ის ჩათვლით), თანახმად საქართველოს მთავრობის დადგენილების (29 დეკემბერი, 2011 წ.) 39-ე მუხლისა. ოთხი ეგზემპლარისთვის.

On the 17.10.2016., I, Ia Kikuashvili, acting as a replacement for Tea Kikuashvili, the notary whose Notary Bureau is located at Tbilisi, 17, Leselidze Street, certify the authenticity of the signature of translator Ketevan Kanchashvili (born on 14.09.1982, personal number 01003009915 issued on 20.03.2009 by CRA Gldani Service; residing at: Mukhiani 4a micro district, Building 1, Apt. 43; Bachelor's diploma AB 0001886 issued in 2003 by Tbilisi Ilia Chavchavadze State University of Language and Culture). I warned the translator that she is responsible for the accuracy of the translation. She confirmed that she properly knows the English language and ensures accuracy of the translation. Notary fee paid 2.00 GEL, according to Article 31 of Resolution #507 by the Government of Georgia dated 29 December 2011, the Rules of Payment and Approval of the Service Terms determined for the Notary Chamber of Georgia and for the Fulfilment of Notary Activities, and registration fee 2.00 GEL per copy, according to Article 39 of the Resolution of Georgia (dated 29 December 2011).

ნოტარიუს თეა კიკუაშვილის შემცვლელი პირი

ია კიკუაშვილი

