

**შპს “ზოხუას სახელობის
კარდიოვასკულარული ცენტრი”**

ფინანსური ანგარიშგება

*2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად*

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2-4

ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	7
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	8

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა	9
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	9
3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	17
4. წინა პერიოდის კორექტირებები და რეკლასიფიკაციები	17
5. საოპერაციო შემოსავალი	18
6. საოპერაციო ხარჯები	18
7. ფინანსური ხარჯი, წმინდა	18
8. ძირითადი საშუალებები	19
9. ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში	19
10. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	20
11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	20
12. ფული და ფულის ეკვივალენტები	21
13. მიღებული სესხები	21
14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	22
15. ფინანსური რისკების მართვა	22
16. დაკავშირებული მხარეები	25
17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	25

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ბოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრის“ მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ბოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ამავე თარიღით დასრულებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, მნიშვნელოვანი სადრიცხო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე, მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“.

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბესსს“) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

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

სხვა ინფორმაცია, რომელიც მოცემულია კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებაში

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია გულისხმობს კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახულ ინფორმაციას, გარდა ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა. კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე გამოხატული ჩვენი მოსაზრება არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობაა წავიკითხოთ ზემოაღნიშნული სხვა ინფორმაცია, და განვიხილოთ, არის თუ არა სხვა ინფორმაცია არსებითად შესაბამისი ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან სათანადო მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ შეიცავს არსებით უზუსტობას აუდიტის განმავლობაში ჩვენ მიერ მიღებული ცოდნიდან გამომდინარე. თუ, სხვა ინფორმაციასთან მიმართებით ჩატარებული სამუშაოების ფარგლებში აღმოვაჩენთ, რომ მმართველობის ანგარიშგება არსებითად მცდარია, ჩვენ მოგვეთხოვება ამ ფაქტის გაცხადება. ამ კუთხით ჩვენ არაფერი გვაქვს გასაცხადებელი.

ჩვენი მოსაზრებით, ჩვენი აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებზე დაყრდნობით, კომპანიის 2019 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- ▶ თანხედენილია 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- ▶ შეიცავს იმ ინფორმაციას, რომელიც მოითხოვება საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „მოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრის“ მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „მოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ამავე თარიღით დასრულებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე, მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“.

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბესსს“) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

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

სხვა ინფორმაცია, რომელიც მოცემულია კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებაში

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია გულისხმობს კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახულ ინფორმაციას, გარდა ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა. კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე გამოხატული ჩვენი მოსაზრება არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობაა წავიკითხოთ ზემოაღნიშნული სხვა ინფორმაცია, და განვიხილოთ, არის თუ არა სხვა ინფორმაცია არსებითად შესაბამისი ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან სათანადო მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ შეიცავს არსებით უზუსტობას აუდიტის განმავლობაში ჩვენ მიერ მიღებული ცოდნიდან გამომდინარე. თუ, სხვა ინფორმაციასთან მიმართებით ჩატარებული სამუშაოების ფარგლებში აღმოვაჩენთ, რომ მმართველობის ანგარიშგება არსებითად მცდარია, ჩვენ მოგვეთხოვება ამ ფაქტის გაცხადება. ამ კუთხით ჩვენ არაფერი გვაქვს გასაცხადებელი.

ჩვენი მოსაზრებით, ჩვენი აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებზე დაყრდნობით, კომპანიის 2019 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- ▶ თანხვედნილია 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- ▶ შეიცავს იმ ინფორმაციას, რომელიც მოითხოვება საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

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

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ▶ ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; გვეგმავეთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.
- ▶ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის მექანიზმებს, რათა დავეგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- ▶ დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ▶ ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა ეყრდნობა აუდიტს, რომლის პარტნიორიც არის გელა მღებრიშვილი.

შპს „ნექსია თივის“ სახელით

31 ივლისი, 2020

თბილისი, საქართველო

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა ეყრდნობა აუდიტს, რომლის პარტნიორიც არის გელა მღებრიშვილი.

შპს „ნექსია თიეის“ სახელით

31 ივლისი, 2020

თბილისი, საქართველო



შპს “ზოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრი”
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ათას ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018 რეკლასიფი- ცირებული
საოპერაციო შემოსავალი	5	12,479	13,887
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	6	(9,703)	(10,753)
საერთო მოგება		2,776	3,134
აქტივების გაყიდვიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)		-	152
სხვა შემოსავალი		11	94
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(2,633)	(2,018)
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	7	(216)	(130)
წილი მეკავშირე საწარმოს მოგებაში / (ზარალში)	9	55	(14)
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა		(201)	33
(ზარალი)/მოგება დაბეგრამდე		(208)	1,251
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის (ზარალი)/მოგება		(208)	1,251
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული (ზარალი)/შემოსავალი		(208)	1,251

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 31 ივლისს.

დირექტორი
 კონსტანტინე ყიფიანი

ფინანსური დირექტორი
 ირაკლი ფაჩუაშვილი

შპს "ზოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრი"
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ათას ქართულ ლარში)

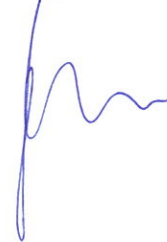
	შენიშვნა	2019	2018 რეკლასიფი- ცირებული
საოპერაციო შემოსავალი	5	12,479	13,887
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	6	(9,703)	(10,753)
საერთო მოგება		2,776	3,134
აქტივების გაყიდვიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)		-	152
სხვა შემოსავალი		11	94
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(2,633)	(2,018)
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	7	(216)	(130)
წილი მეკავშირე საწარმოს მოგებაში / (ზარალში)	9	55	(14)
მოგება/(ზარალი) საკუთრო სხვაობიდან, წმინდა		(201)	33
(ზარალი)/მოგება დაბეგვრამდე		(208)	1,251
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის (ზარალი)/მოგება		(208)	1,251
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული (ზარალი)/შემოსავალი		(208)	1,251

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 31 ივლისს.

დირექტორი
 კონსტანტინე ყიფიანი



ფინანსური დირექტორი
 ირაკლი ფაჩუაშვილი



შპს "ზოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრი"
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ათას ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31-დეკ-19	31-დეკ-18
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	8,044	8,474
არამატერიალური აქტივები		20	5
ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში	9	493	438
		8,557	8,917
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	10	1,209	1,007
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	4,388	5,273
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12	1,272	174
		6,869	6,454
სულ აქტივები		15,426	15,371
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
მფლობელთა კაპიტალი		352	352
გადაფასების რეზერვი		3,536	3,536
გაუნაწილებელი მოგება		3,776	3,984
სულ კაპიტალი		7,664	7,872
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	13	3,216	1,004
		3,216	1,004
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	13	1,808	2,206
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	2,738	4,289
		4,546	6,495
სულ ვალდებულებები		7,762	7,499
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		15,426	15,371

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 31 ივლისს.

დირექტორი
 კონსტანტინე ყიფიანი

ფინანსური დირექტორი
 ირაკლი ფაჩუაშვილი

შპს "ზოხტას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრი"
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ათას ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31-დეკ-19	31-დეკ-18
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	8,044	8,474
არამატერიალური აქტივები		20	5
ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში	9	493	438
		8,557	8,917
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	10	1,209	1,007
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	4,388	5,273
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12	1,272	174
		6,869	6,454
სულ აქტივები		15,426	15,371
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
მფლობელთა კაპიტალი		352	352
გადაფასების რეზერვი		3,536	3,536
გაუნაწილებელი მოგება		3,776	3,984
სულ კაპიტალი		7,664	7,872
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	13	3,216	1,004
		3,216	1,004
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	13	1,808	2,206
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	2,738	4,289
		4,546	6,495
სულ ვალდებულებები		7,762	7,499
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		15,426	15,371

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 31 ივლისს.

დირექტორი
 კონსტანტინე ყიფიანი

ფინანსური დირექტორი
 ირაკლი ფაჩუაშვილი

შპს “ზოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრი”
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ათას ქართულ ლარში)

	მფლობელთა კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	347	3,536	2,733	6,616
მფლობელთა ფულადი შენატანი კაპიტალში	5	-	-	5
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	-	1,251	1,251
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	352	3,536	3,984	7,872
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	-	(208)	(208)
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	352	3,536	3,776	7,664

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 31 ივლისს.

დირექტორი
 კონსტანტინე ყიფიანი

ფინანსური დირექტორი
 ირაკლი ფაჩუაშვილი

შპს "ზოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრი"
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
 (ათას ქართულ ლარში)

	მფლობელთა კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	347	3,536	2,733	6,616
მფლობელთა ფულადი შენატანი კაპიტალში	5	-	-	5
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	-	1,251	1,251
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	352	3,536	3,984	7,872
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	-	(208)	(208)
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	352	3,536	3,776	7,664

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 31 ივლისს.

დირექტორი
 კონსტანტინე ყიფიანი



ფინანსური დირექტორი
 ირაკლი ფაჩუაშვილი



შპს “ზოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრი”
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ათას ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება დაბეგვრამდე		(208)	1,251
კორექტირებები:			
- ცვეთა და ამორტიზაცია		549	570
- მოგება/(ზარალი) საკუროსო სხვაობიდან, წმინდა		216	(33)
- საპროცენტო ხარჯი		220	184
- საპროცენტო შემოსავალი		(4)	(54)
- წილი მეკავშირე საწარმოს მოგებაში/(ზარალში)		(55)	14
- მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი		595	98
- სხვა შემოსავალი		(11)	(71)
- ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული მოგება		-	(152)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები სამუშაო კაპიტალში ცვლილებამდე		1,302	1,807
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება/(ზრდა)		290	42
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შემცირება/(ზრდა)		(202)	310
სავაჭრო ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)		(1,595)	(118)
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული ფულადი სახსრები		(205)	2,041
გადახდილი პროცენტი		(239)	(175)
მიღებული პროცენტი		4	54
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		(440)	1,920
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(117)	(751)
ძირითადი საშუალებების გასვლა		-	247
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(17)	(1)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(134)	(505)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
მიღებული სესხების დაფარვა		(2,730)	(1,387)
სესხების მიღება		4,402	-
მფლობელთა კაპიტალის გზარდა		-	5
წმინდა ფულადი სახსრების საფინანსო საქმიანობიდან		1,672	(1,382)
ფული და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(შემცირება)		1,098	33
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	12	174	141
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	12	1,272	174

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 31 ივლისს.

დირექტორი
 კონსტანტინე ყიფიანი

ფინანსური დირექტორი
 ირაკლი ფაჩუაშვილი

შპს "ზოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრი"
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ათას ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება დაბეგვრამდე		(208)	1,251
კორექტირებები:			
- ცვეთა და ამორტიზაცია		549	570
- მოგება/(ზარალი) საკუროს სხვაობიდან, წმინდა		216	(33)
- საპროცენტო ხარჯი		220	184
- საპროცენტო შემოსავალი		(4)	(54)
- წილი მეკავშირე საწარმოს მოგებაში/(ზარალში)		(55)	14
- მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი		595	98
- სხვა შემოსავალი		(11)	(71)
- ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული მოგება		-	(152)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები სამუშაო კაპიტალში ცვლილებამდე		1,302	1,807
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება/(ზრდა)		290	42
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შემცირება/(ზრდა)		(202)	310
სავაჭრო ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)		(1,595)	(118)
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული ფულადი სახსრები		(205)	2,041
გადახდილი პროცენტი		(239)	(175)
მიღებული პროცენტი		4	54
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		(440)	1,920
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(117)	(751)
ძირითადი საშუალებების გასვლა		-	247
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(17)	(1)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(134)	(505)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
მიღებული სესხების დაფარვა		(2,730)	(1,387)
სესხების მიღება		4,402	-
მფლობელთა კაპიტალის გზარდა		-	5
წმინდა ფულადი სახსრების საფინანსო საქმიანობიდან		1,672	(1,382)
ფული და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(შემცირება)		1,098	33
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	12	174	141
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	12	1,272	174

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 31 ივლისს.

დირექტორი
 კონსტანტინე ყიფიანი



ფინანსური დირექტორი
 ირაკლი ფაჩუაშვილი



9-26 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელი ნაწილია.

1. ძირითადი საქმიანობა

„ზოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრი“ („კომპანია“) არის საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ყველა სახის სისხლძარღვოვანი და გულის პათოლოგიების დიაგნოსტიკა და მკურნალობა.

კომპანიის კლინიკა მდებარეობს თბილისში, დიშომში, ჩაჩავას ქ. №1.

კომპანიის მფლობელები არიან:

	31 - დეკ - 2019	31 - დეკ - 2018
გიორგი ყიფიანი	96.00%	96.00%
ზაზა კაციტაძე	2.00%	2.00%
ნუგზარ ფარდალავა	1.00%	1.00%
მამუკა ბოკუჩავა	1.00%	1.00%
	100%	100%

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

2.1. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ზასსს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, რომლებიც ძალაშია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს სრული შემოსავლის (მოგება-ზარალის), ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალში ცვლილებების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებს და განმარტებით შენიშვნებს.

კომპანია წარმოადგენს მოგება-ზარალის ანგარიშგებას ხარჯების ფუნქციონალური კლასიფიკაციის მიხედვით, რადგან თვლის, რომ ანგარიშგების მკითხველს უფრო გამოსადეგ ინფორმაციას აძლევს ეს მეთოდი, ვინაიდან იგი უკეთესად ასახავს თუ როგორ იმართება ოპერაციები ბიზნესის თვალსაზრისით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ფორმატი ეფუძნება მიმდინარე / გრძელვადიან დაყოფას.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები. ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გასტუმრების შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, კომპანია იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, კომპანია ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიკირებულ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) ისეთი შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არასაბაზრო მონაცემებს (მაგ: საბაზრო შედარებითი მიდგომის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უკანასკნელი ტრანზაქციის ფასებს, ან დისკონტირებული ფულადი ნაკადის ანალიზით). მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

კომპანიის მენეჯმენტმა შეაფასა კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და დაკმაყოფილდა იმით, რომ მას გააჩნია რესურსები საქმიანობის გასაგრძელებლად. უფრო მეტიც, ხელმძღვანელობისთვის უცნობია რაიმე მნიშვნელოვანი გარემოების შესახებ, რამაც შესაძლოა ხელი შეუშალოს ან ეკვი დაზალოს კომპანიის მიერ საქმიანობის გაგრძელების უნართან დაკავშირებით.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

როგორც ეს მე-17 შენიშვნაშია მოცემული, 2020 წლის დასაწყისიდან, მსოფლიო მასშტაბით გავრცელდა ახალი კორონავირუსი (ე.წ. COVID-19) რამაც მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინა როგორც გლობალურ, ასევე ადგილობრივ ეკონომიკასა და ფინანსურ ფაზრებზე. თუმცა ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისთვის აღნიშნულ ვირუსს მნიშვნელოვანი უარყოფითი პირდაპირი ეფექტი არ ჰქონია უშუალოდ კომპანიაზე. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანიას არ გააჩნია ფუნქციონირებადობის საფრთხე და საქმიანობა გაგრძელდება ფინანსური ანგარიშგების თარიღიდან მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში.

შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე.

2.2. ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

კომპანიამ ფასს 16 “იჯარა” პირველად გამოიყენა. აღნიშნული ახალი სტანდარტის გამოყენებით გამოწვეული ცვლილებები აღწერილია ქვემოთ.

სხვა მრავალი შესწორება და ინტერპრეტაცია შევიდა ძალაში პირველად 2019 წელს, თუმცა გავლენა არ ჰქონია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანიას არ გამოუყენებია ახალი, შესწორებული ან შეცვლილი სტანდარტი, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ არ იყო ძალაში შესული.

ფასს 16 - იჯარა

ფასს 16 - იჯარის თავდაპირველი გამოყენების შედეგი

ფასს 16-ს შემოაქვს ახალი ან შესწორებული მოთხოვნები საიჯარო აღრიცხვასთან მიმართებაში. მას შეაქვს მნიშვნელოვანი ცვლილებები მოიჯარისთვის საოპერაციო და ფინანსურ იჯარას შორის განსხვავების მოხსნის გზით და ითხოვს აქტივის გამოყენების უფლებისა და საიჯარო ვალდებულების აღიარებას ყველა იჯარის დასაწყისში, გარდა მოკლევადიანი იჯარისა და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივის იჯარისა. მოიჯარის აღრიცხვასთან დაკავშირებული მოთხოვნები დიდწილად უცვლელი რჩება. ფასს 16-ის მიღების გავლენა კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებაზე აღწერილია ქვემოთ.

ამ ცვლილებებს მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

(a) იჯარის ახალი განმარტების გავლენა

კომპანიამ ფასს 16-ზე გადასვლისას გამოიყენა ხელმისაწვდომი პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომა, რათა არ მომხდარიყო ხელახალი შეფასება იმისა, მთლიანად ხელშეკრულება არის თუ არა იჯარა, ან შეიცავს თუ არა იჯარას. შესაბამისად, იჯარის განმარტების გამოყენება ბასს 17-ისა და ფასიკ 4-ის მიხედვით გაგრძელდება 2019 წლის 1 იანვრამდე დადებულ ან შესწორებულ ხელშეკრულებებთან მიმართებაში.

იჯარის განმარტების ცვლილება ძირითადად უკავშირდება კონტროლის კონცეფციას. ფასს 16 განსაზღვრავს არის თუ არა ხელშეკრულება იჯარის შემცველი იმის საფუძველზე, აქვს თუ არა მომხმარებელს იდენტიფიცირებულ აქტივზე კონტროლის უფლება გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების სანაცვლოდ. ეს უპირისპირდება ბასს 17 – სა და ფასიკ 4 –ში მოცემული აქცენტებს „რისკები და სარგებელი“-ს თაობაზე.

(b) გავლენა მოიჯარის აღრიცხვაზე

წინა საოპერაციო იჯარები

ფასს 16 არ ცვლის კომპანიებისთვის ისეთი იჯარების აღრიცხვის მეთოდს, რომლებიც ადრე კლასიფიცირებული იყო როგორც საოპერაციო იჯარები ბასს 17-ის შესაბამისად და იყო ბალანსგარეშე ანგარიშზე.

2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დადებულ ხელშეკრულებებთან მიმართებაში, კომპანიამ მიიღო ფასს 16 იჯარის აღიარებიდან განთავისუფლების უფლება, ხელშეკრულებების მოკლევადიანობიდან გამომდინარე. ყველა მოქმედი კონტრაქტის ხანგრძლივობა წარმოადგენს 12 თვეს ან ნაკლებს და დასრულების შემდგომ არ ექვემდებარება ვადის გახანგრძლივებას.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

მოკლევადიანი იჯარის (საიჯარო ვადა 12 თვე ან ნაკლები) და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარისთვის, კომპანიამ აირჩია საიჯარო ხარჯების აღიარება წრფივი მეთოდის საფუძველზე, როგორც ეს გათვალისწინებულია ფასს 16-ით.

2.3. ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში

მეკავშირე არის საწარმო, რომელზეც ინვესტორს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა.

ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში აღირიცხება კაპიტალის მეთოდით, რომლის მიხედვითაც ინვესტიცია თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით და შემდგომში კორექტირდება ინვესტორის წილით საწარმოს სრულ შემოსავალში.

ინვესტიციის შეძენისას, ობიექტის იდენტიფიცირებადი აქტივები და ვალდებულებები იზომება სამართლიანი ღირებულებით. ამ უკანასკნელში ინვესტორის წილზე ინვესტიციის ღირებულების ნამეტი აღიარდება, როგორც გუდვილი, რომელიც შესულია ინვესტიციის ღირებულებაში. გუდვილის შემოწმება გაუფასურებაზე ხდება ინვესტიციასთან ერთად, ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, როცა არსებობს ინვესტიციის გაუფასურების ობიექტური სამხილი. თუ პირიქით, ობიექტის იდენტიფიცირებად წმინდა აქტივებში ინვესტორის წილი აღემატება ინვესტიციის ღირებულებას, სხვაობა აღიარდება მოგება-ზარალში.

ინვესტიციის შეძენის შემდეგ, კომპანიის წილი ობიექტის მოგება-ზარალში აღიარდება კომპანიის მოგება-ზარალში, ხოლო წილი სხვა სრულ შემოსავალში აღიარდება კომპანიის სხვა სრულ შემოსავალში. შესაბამისად კორექტირდება ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება. თუ ობიექტს აქვს ზარალი, რომელში კომპანიის წილიც აღემატება ინვესტიციას, კომპანია არ აღირებს ზარალს თუ მას არ აქვს აღებული ვალდებულება, გაისტუმროს ობიექტის ვალეები.

ობიექტიდან მიღებული თანხებით მცირდება ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება.

მოგება/ზარალი კომპანიის ტრანზაქციებიდან ობიექტთან, ელიმინირდება კომპანიის წილის შესაბამისად.

2.4. შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღიარდება, როცა მოსალოდნელია, რომ ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს კომპანია და შემოსავლის გაზომვა საიმედოდაა შესაძლებელი.

სამედიცინო მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება, როცა მომსახურების გაწევა დასრულებულია, ამ შემოსავლის მისაღებად გაწეული ხარჯების შესაბამისად. შემოსავალი არის მომსახურების საფასურად მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული უკან დაბრუნებები, სავაჭრო ფასდაკლებები და გაყიდვებზე დამოკიდებული გადასახადები (ასეთების არსებობის შემთხვევაში).

2.5. ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ძირითადი საშუალებების, გარდა შენობებისა, აღრიცხვა ხდება თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. შენობები აღირიცხება გადაფასებული ღირებულებით, რაც წარმოადგენს მათ სამართლიან ღირებულებას გადაფასების თარიღში მინუს დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი. გადაფასება ხდება საკმარისი რეგულარულობით, რათა ნარჩენი ღირებულება არსებითად არ განსხვავდებოდეს სამართლიანი ღირებულებისგან საანგარიშგებო თარიღში.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

თუ აქტივის ნარჩენი ღირებულება გაზრდილია გადაფასების შედეგად, ეს ზრდა აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში და აკუმულირდება კაპიტალში გადაფასების რეზერვის სახელწოდებით. მაგრამ აღნიშნული ზრდა (არაუმეტეს ადრე აღიარებული შემცირებისა) აღიარდება მოგება-ზარალში თუ ამ ზრდამდე ადგილი ჰქონდა შემცირებას (ჩამოფასებას), რაც წინა პერიოდებში აღიარებული იყო მოგება-ზარალში.

ცვეთის გამოთვლა წარმოებს იმგვარად, რომ გახორციელდეს აქტივის თვითღირებულებასა და ნარჩენ ღირებულებას შორის სხვაობის ჩამოწერა, მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში:

ძირითადი საშუალებების ჯგუფი	ცვეთის მეთოდი
შენობები	2% წრფივად
სამედიცინო აღჭურვილობა	15-40% წრფივად
სხვა	15-40% წრფივად
მიწა	არ იცვითება

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადის, ნარჩენი ღირებულების და ცვეთის მეთოდების გადახედვა და ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალებების აღიარება წყდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალებების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალში.

2.6. იჯარა

იჯარის დაწყების დღეს, საიჯარო ვალდებულება იზომება მომავალი საიჯარო გადასახდელების მიმდინარე ღირებულებით. აქტივების გამოყენების უფლების თავდაპირველი აღიარება ხდება საიჯარო ვალდებულების სიდიდით, იზრდება რომელიმე ადრე განხორციელებული საიჯარო გადასახდელით (მიღებული საიჯარო შეღავათების გამოკლებით), კომპანიის მიერ გაწეული ნებისმიერი თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯებით და კომპანიის მიერ განხორციელებული დემონტაჟისა და აღდგენის ხარჯების შეფასებით.

საიჯარო გადასახადები განაწილებულია ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის იმგვარად, რომ მიღწეულ იქნეს მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დარჩენილ ნაშთზე. ფინანსური ხარჯების აღიარება ხდება მოგება-ზარალში, თუ ისინი პირდაპირ არ მიეკუთვნება განსაკუთრებულ აქტივებს, რა შემთხვევაშიც ხდება მათი კაპიტალიზაცია ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯების თაობაზე კომპანიის ძირითადი პოლიტიკის შესაბამისად. პირობითი საიჯარო გადასახადები, რომლებიც წარმოიშობა ფინანსური იჯარის პირობებში, აღიარდება ხარჯად იმ პერიოდებში, როდესაც ისინი წარმოიშვა.

საიჯარო გადასახადი, რომლებიც არ არის დაკავშირებული აქტივის გამოყენების უფლებასთან, აღიარდება ხარჯად წრფივ მეთოდით, იჯარის პერიოდის განმავლობაში. პირობითი იჯარის გადასახადები, რომლებიც წარმოიშობა ამგვარი იჯარის საფუძველზე, აღიარდება ხარჯად იმ პერიოდებში, როდესაც ისინი წარმოიშვა.

მოკლევადიანი იჯარები (საიჯარო ვადა 12 თვე ან ნაკლები) და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარა (როგორიცაა პერსონალური კომპიუტერები და საოფისე ავეჯი), აღიარებულია საიჯარო ხარჯებში წრფივი მეთოდის გამოყენებით ფასს 16-ის შესაბამისად. ნებისმიერი მოგება/(ზარალი), რომელიც წარმოიშობა საიჯარო კონტრაქტების გაუქმების ან შეცვლის შედეგად, მიეკუთვნება მოგება-ზარალის ანგარიშგების საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების კატეგორიას.

2.7. არამატერიალური აქტივები

შეძენილი არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ამორტიზაციის ხარჯი ერიცხება არამატერიალური აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში (7 წელი) მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ მსგავსი მომსახურების ვადა უსასრულო არ არის. თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადისა და ამორტიზაციის მეთოდის გადახედვა და ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.8. არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

აქტივების ნარჩენი საბალანსო ღირებულების გადამოწმება ხდება თითოეულ საანგარიშგებო თარიღში გაუფასურების ინდიკატორების შესაფასებლად და გაუფასურების შემთხვევაში, ის ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, მოგება-ზარალის ანგარიშგების ხარჯებში გატარებით. ანაზღაურებადი ღირებულება არის გამოყენების ეკონომიკური სარგებლის და სამართლიან ღირებულებას შორის უმეტესი. ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება ინდივიდუალური აქტივისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ აქტივი არ წარმოქმნის ფულადი სახსრების შემოდინებას სხვა აქტივებისგან ან აქტივთა ჯგუფისგან დამოუკიდებლად. თუ ადგილი აქვს ასეთ შემთხვევას, ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულისთვის, რომელსაც ეკუთვნის აქტივი.

2.9. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილის საფუძველზე. დაუმთავრებელი და მზა პროდუქციის თვითღირებულება მოიცავს ნედლეულს, პირდაპირ ხელფასებს და ნორმალური ფუნქციონირების შესაბამის საწარმოო ზედნადებ დანახარჯებს.

მომცლებული მარაგების ჩამოწერა ხდება მათი მომავალში მოსალოდნელი გამოყენების და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულების ანალიზის შედეგად.

2.10. ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსურ ინსტრუმენტს წარმოადგენს ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც, ერთი მხრივ, წარმოშობს ერთი საწარმოს ფინანსურ აქტივს, ხოლო, მეორე მხრივ, მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური აქტივების კლასიფიცირება ხდება შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში (OCI) და სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და მათი მართვის კომპანიისიეულ ბიზნეს-მოდელებზე. იმ სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გამოკლებით, რომელიც არ მოიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანია პრაქტიკულ ქმედებებს იყენებს, კომპანია ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველად აფასებს მისი სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება ტრანზაქციების ხარჯები იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური აქტივი არ არის სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული მოგება-ზარალში ასახვით.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები, რომლებიც არ შეიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, ან რომლისთვისაც კომპანია პრაქტიკულ ქმედებებს მიმართა, ფასდება ფასს (IFRS) 15-ით განსაზღვრული ტრანზაქციის ფასით.

იმისათვის, რომ მოხდეს ფინანსური აქტივის კლასიფიცირება და შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, იგი უნდა წარმოქმნიდეს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირი თანხისა და პროცენტის გადახდებს (SPPI)“ დაუფარავ ძირ თანხაზე. ამ შეფასებას ეწოდება SPPI-ტესტირება, რომელიც სრულდება ინსტრუმენტის დონეზე.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება ოთხ კატეგორიად:

- ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები (სავალო ინსტრუმენტები)
- სხვა სრულ შემოსავალში ასახვის გზით სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები კუმულაციური მოგებისა და ზარალის გადამუშავებით (სავალო ინსტრუმენტები)
- სხვა სრულ შემოსავალში ასახვის გზით სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები, აღიარების შეწყვეტისას კუმულაციური მოგებისა და ზარალის გადამუშავების გარეშე (წილობრივი ფინანსური ინსტრუმენტები)
- მოგება-ზარალში ასახული, სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები (სავალო ინსტრუმენტები)

ეს კატეგორია ჯგუფისთვის ყველაზე რელევანტურია. ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს იმ შემთხვევაში, თუ ორივე ქვემოთ მითითებული პირობა დაკმაყოფილდება:

- ფინანსური აქტივის ფლობისთვის შერჩეულია ისეთი ბიზნეს-მოდელი, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივის ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც ერთპიროვნულად წარმოადგენს ძირითადი თანხის და ძირითადი თანხის დარჩენილ ნაწილზე პროცენტის გადახდას.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები შემდგომში ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით (ესგ) და ექვემდებარება გაუფასურებას. შემოსავლის და ზარალის აღიარება ხდება მოგება-ზარალში მაშინ, როდესაც წყდება აქტივის აღიარება, ან ხდება მისი მოდიფიცირება ან გაუფასურება. ჯგუფის ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებს.

სავაჭრო მოთხოვნები არის საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას მომსახურების გაწევის ან საქონლის მიწოდების სანაცვლოდ კლიენტებისგან მისაღები თანხები. თუ თანხების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის განმავლობაში ან უფრო ნაკლებ ვადაში (ან საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას, თუ უფრო ხანგრძლივია), ისინი კლასიფიცირდება მიმდინარე აქტივებად. წინააღმდეგ შემთხვევაში, მათი წარდგენა ხდება გრძელვადიან აქტივებად.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, საჭიროების შემთხვევაში, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან მსგავსი ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების თავდაპირველი შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც:

- აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ამოწურულია; ან
- ჯგუფმა გაასხვისა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან იკისრა ხელშეკრულების ფარგლებში მიღებული ფულადი ნაკადების მესამე პირისთვის სრულად, არსებითი დაგვიანების გარეშე გადახდის ვალდებულება, ვალდებულების გადაკისრების შეთანხმების ფარგლებში; და ან (ა) ჯგუფმა გაასხვისა აქტივის ფლობის არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, ან (ბ) ჯგუფს არც გაუსხვისებია და არც ინარჩუნებს აქტივის არსებითად ყველა რისკს და სარგებელს, თუმცა გასხვისებული აქვს კონტროლი აქტივზე.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფი აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (მსზ) ანარიცხს ყველა სავალო ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში. მსზ ეფუძნება სხვაობას ხელშეკრულების საფუძველზე გადასახდელ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა ფულად ნაკადს შორის, რომლის მიღებასაც მოელის ჯგუფი, დისკონტირებულს თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოებითი მნიშვნელობით. მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები მოიცავს უზრუნველყოფის საგნის ან კრედიტის სხვა საგარანტიო საშუალებების რეალიზაციის შედეგად მიღებულ ფულად ნაკადებს, რაც წარმოადგენს სახელშეკრულებო პირობების განუყოფელ ნაწილს.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

მსზ-ს აღიარება ხდება ორ ეტაპად. საკრედიტო რისკის იმ პოზიციებისთვის, რომლებთან მიმართებაშიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი არ ჰქონია საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, მსზ იქმნება დეფოლტის მოვლენებით გამოწვეული საკრედიტო ზარალისთვის, რაც შესაძლებელია დადგეს მომდევნო 12 თვის განმავლობაში (12 თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი). საკრედიტო რისკის იმ პოზიციებისთვის, რომლებთან მიმართებაშიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი იქმნება საკრედიტო პოზიციის დარჩენილი არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის, დეფოლტის ხანგრძლივობის მიუხედავად (არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი).

სავაჭრო მოთხოვნებისა და სახელშეკრულებო აქტივებისთვის, ჯგუფი იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაანგარიშების გამარტივებულ მიდგომას. შესაბამისად, კომპანია ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის ანარიცხს, რომელიც ეფუძნება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის.

ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური ვალდებულებები საჭიროებისამებრ კლასიფიცირდება, როგორც რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები ასახული მოგება-ზარალში, სესხები, კრედიტორული დავალიანები, ან როგორც წარმოებული ჰეჯირების ინსტრუმენტი. ყველა ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ხოლო სესხების და ვალდებულებების შემთხვევაში, უშუალოდ მიკუთვნებადი ტრანზაქციის ხარჯების გამოკლებით.

ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და კრედიტორულ დავალიანებებს და სესხებს, საბანკო ოვერდრაფტების ჩათვლით.

შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე, ქვემოთ აღწერილის შესაბამისად:

სესხები

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, პროცენტის სესხები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემოსავლის და ზარალის აღიარება ხდება მოგება-ზარალში ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის მომენტიდან, ასევე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით ამორტიზაციის პროცესში. ამორტიზებული ღირებულება გამოითვლება შესყიდვაზე მიღებული ნებისმიერი დისკონტის ან პრემიის, ასევე ყველა მოსაკრებლის და ხარჯის გათვალისწინებით, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ამორტიზაცია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აღირიცხება როგორც ფინანსური ხარჯი. აღნიშნული კატეგორია გამოიყენება ძირითადად პროცენტის სესხების შემთხვევაში.

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც მოხდება ნაკისრი ვალდებულების შესრულება, გაუქმება ან ამოიწურება მოქმედების ვადა. როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება იგივე გამსესხებლის მიერ ჩანაცვლდება მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან მოხდება არსებული ვალდებულებების არსებითი მოდიფიკაცია, მსგავსი ჩანაცვლება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად. შესაბამის საბალანსო ღირებულებებში სხვაობა აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

2.11. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირაა დაკავშირებული ბასს 23-ით განსაზღვრული განსაკუთრებული აქტივის შეძენის, მშენებლობის ან წარმოების პროცესთან, აისახება ამ აქტივის თვითღირებულებაში. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული სხვა დანახარჯების აღიარება ხდება ხარჯის სახით.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.12. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

უცხოურ ვალუტაში არსებული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები ანგარიშგების თარიღში გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში (ქართული ლარი, ₾), საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით:

	USD / ₾	EUR / ₾
გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბერს	2.87	3.21
საშუალო გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისთვის	2.82	3.16
გაცვლითი კურსი 2018 წლის 31 დეკემბერს	2.68	3.07
საშუალო გაცვლითი კურსი 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისთვის	2.53	2.99

ტრანზაქციის თარიღის შემდეგ მომხდარი კურსთაშორის სხვაობის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და ისტორიული ღირებულებით ასახული არამონეტარული აქტივები და ვალდებულებები ასახულია ტრანზაქციის თარიღისათვის მოქმედი გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

2.13. მოგების გადასახადი

საქართველოში მოქმედი კომპანიების მიერ მიღებული წლიური მოგება გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, მოგების გადასახადით არ იბეგრება 2017 წლის 1 იანვრიდან. მოგების გადასახადით იბეგრება დივიდენდების სახით იმ მფლობელებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში განაწილებულ თანხაზე (1/85%*15%) ოდენობის დარიცხვით. კომპანიებს უფლება ექნებათ ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდის განაწილება არ იბეგრება მოგების გადასახადით. კომპანიის მფლობელებზე გასანაწილებელ დივიდენდებზე გადასახდელი გადასახადის დაკავების აღიარება კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით ხდება, კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაში. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

2.14. ანარიცხები

თუ წარსული მოვლენების შედეგად, საანგარიშგებო თარიღის მომენტისთვის კომპანიას აქვს მიმდინარე ვალდებულება (იურიდიული ან კონსტრუქციული) და სავარაუდოა, რომ კომპანია შეასრულებს ამ ვალდებულებას, მაშინ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარდება ანარიცხები. ანარიცხები ფასდება ვალდებულების დასაფარად საჭირო თანხით და დისკონტირდება მიმდინარე ღირებულებამდე განაკვეთით, რაც ასახავს დროში ფულის ღირებულების ცვლილებას და ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებულ რისკებს მიმდინარე საბაზრო პირობებით. შეფასებებში ცვლილება აისახება შესაბამისი პერიოდის მოგება-ზარალში.

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშების მომზადება მოითხოვს ხელმძღვანელობისგან შეფასებებს და დაშვებებს კომპანიის სამომავლო ფუნქციონირებაზე. ეს შეფასებები და დაშვებები ეყრდნობა წარსულ გამოცდილებასა და მრავალ სხვა ფაქტორს, რომლებიც გარემოებათა გათვალისწინებით მიზანშეწონილად მიიჩნევა. ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამგვარი შეფასებებისგან სხვადასხვა დაშვებებისა თუ პირობების მიხედვით. ქვემოთ მოცემულია შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მნიშვნელოვანია კომპანიის ფინანსური მდგომარეობისთვის და ფინანსური შედეგებისთვის.

მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი

კომპანია რეგულარულად ამოწმებს თავის საეკონომიკურ და სხვა მოთხოვნებს გაუფასურების შესაფასებლად. ბუღალტრული აღრიცხვის მიზნებისთვის ფასს 9-ის მიხედვით ანარიცხი დამოკიდებულია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე (ECL), რომელიც განისაზღვრება შემდგომი თორმეტი თვის განმავლობაში დეფოლტის ალბათობით, თუ არ მოხდა მნიშვნელოვანი ზრდა საკრედიტო რისკში წარმოშობის შემდგომ. თუ ფინანსური აქტივი შეესაბამება “შეძენილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივების” (POCI)-ის განმარტებას, ანარიცხი დამოკიდებულია ELC-ის ცვლილებაზე აქტივის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში. როგორც მე-11 შენიშვნაში არის ნაჩვენები, მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 1,074 ლარს და 479 ლარს, შესაბამისად.

დაკავშირებული მხარის ოპერაციები

ჩვეულებრივად, კომპანია აწარმოებს ოპერაციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს, გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას მათი სამართლიანი ღირებულებით. მსჯელობა გამოიყენება იმის გასასაზღვრათ, შეესაბამება თუ არა ტრანზაქცია საბაზრო თუ არა საბაზრო ღირებულებას, იმ შემთხვევაში, როდესაც მსგავსი ტრანზაქციისთვის არ არსებობს აქტიური ბაზარი. დაშვების საფუძველს წარმოადგენს მსგავსი ტრანზაქციების ღირებულება არადაკავშირებულ მხარეებთან.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება არაერთმნიშვნელოვან ინტერპრეტაციას. კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში არსებობს ისეთი ოპერაციები, რომელთათვისაც ნათლად არ არის განსაზღვრული ამა თუ იმ გადასახადთან დაკავშირებული საკითხები. შედეგად, კომპანია აფასებს, ეკისრება თუ არა მას დამატებითი გადასახადების გადახდის ვალდებულება და მათზე დაყრდნობით აღიარებს საგადასახადო ვალდებულებებს. ეს საგადასახადო ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანიას მიაჩნია თავისი საგადასახადო დეკლარაციები საიმედოდ, მაგრამ იგი თვლის, რომ შესაძლოა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან გარკვეული პოზიცია იყოს განსხვავებული. შედეგად კომპანია ცდილობს მინიმუმამდე დაიყვანოს აღნიშნული რისკი.

4. წინა პერიოდის კორექტირებები და რეკლასიფიკაციები

კომპანიის მენეჯმენტმა 2018 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოავლინა უზუსტობები, შესაბამისად, წინა საანგარიშო პერიოდის ნაშთები გადაიხედა. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ფინანსური ანგარიშგების ამგვარი წარდგენა უფრო ზუსტ სურათს იძლევა. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოცემულია უზუსტობის შესწორების გავლენა კომპანიის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

2018 წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების რეკლასიფიკაცია	წინა პერიოდი	რეკლასიფიკაცია	რეკლასიფიცირებული თანხა
საოპერაციო შემოსავალი	13,852	35	13,887
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	(10,718)	(35)	(10,753)
აქტივების გაყიდვიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)	-	152	152
სხვა შემოსავალი	-	94	94
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(1,772)	(246)	(2,018)

5. საოპერაციო შემოსავალი

	2019	2018
სტაციონალური მომსახურება	10,426	11,842
ამბულატორიული მომსახურება	1,922	1,821
სხვა შემოსავლები სამედიცინო მომსახურებიდან	104	224
შემოსავლები საქონლის რეალიზაციიდან	19	36
სხვა შემოსავლები	80	63
გაყიდვების დაბრუნება და ანარიცხები	(72)	(99)
სულ საოპერაციო შემოსავალი	12,479	13,887

6. საოპერაციო ხარჯები

<i>მომსახურების თვითღირებულება</i>	2019	2018
თანამშრომელთა კომპენსაცია	4,750	5,210
გამოყენებული მარაგები (მედიკამენტები და სამედიცინო მასალები)	3,033	3,654
ლაბორატორიული და სხვა სამედიცინო მომსახურება	856	887
ცვეთა და ამორტიზაცია	475	482
კომუნალური	198	193
სხვა	391	327
სულ მომსახურების თვითღირებულება	9,703	10,753

<i>საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები</i>	2019	2018
თანამშრომელთა კომპენსაცია	1,131	1,039
საექვო მოთხოვნების ანარიცხები	595	98
გაყიდვების ხარჯი	273	211
რემონტი და მოვლა-შენარჩუნების ხარჯი	123	67
იჯარა	94	129
სხვადასხვა სამეურნეო ხარჯები	78	74
ცვეთა და ამორტიზაცია	74	88
წარმომადგენლობითი ხარჯი	60	111
ბანკის საკომისიო	29	23
IT ხარჯები	27	10
საკანცელარიო და საოფისე ხარჯი	20	27
ვალუტის კონვერტაციის ხარჯი	19	18
მარკეტინგი	18	37
აუდიტის ხარჯი	18	41
მიღებული მომსახურების ხარჯი	12	2
სხვა	62	43
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2,633	2,018

7. ფინანსური ხარჯი, წმინდა

	2019	2018
საპროცენტო ხარჯი დოქტ. გეორგ ჰოლჯეის სესხზე	54	119
საპროცენტო ხარჯი ბანკის სესხებზე	115	-
საპროცენტო ხარჯი დაკავშირებული მხარეებისგან სესხებზე	4	13
საპროცენტო ხარჯი ფინანსურ ლიზინგზე	46	52
საპროცენტო შემოსავალი დაკავშირებული მხარეებისგან	(4)	(54)
საპროცენტო ხარჯი, წმინდა	216	130

8. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობები	სამედიცინო აღჭურვილობა	სხვა	სულ
ღირებულება					
1 იანვარი 2018	338	6,241	2,923	842	10,344
შემენა	-	573	161	88	822
გასვლა	-	-	(96)	(5)	(101)
31 დეკემბერი 2018	338	6,814	2,988	925	11,065
შემენა	-	-	99	18	117
გასვლა	-	-	(13)	-	(13)
31 დეკემბერი 2019	338	6,814	3,074	943	11,169
დაგროვილი ცვეთა					
1 იანვარი 2018	-	118	1,314	597	2,029
პერიოდის ცვეთა	-	101	379	88	568
გასვლა	-	-	(1)	(5)	(6)
31 დეკემბერი 2018	-	219	1,692	680	2,591
პერიოდის ცვეთა	-	102	371	74	547
გასვლა	-	-	(13)	-	(13)
31 დეკემბერი 2019	-	321	2,050	754	3,125
ნარჩენი ღირებულება					
31 დეკემბერი 2018	338	6,595	1,296	245	8,474
31 დეკემბერი 2019	338	6,493	1,024	189	8,044

შენობის შეფასება განხორციელდა შეფასების საერთაშორისო სტანდარტების („IVS“) შესაბამისად დამოუკიდებელი შემფასებლის Colliers International Georgia-ს მიერ 2016 წლის 19 ოქტომბერს საბაზრო მეთოდის საფუძველზე.

შენობები რომ ყოფილიყო აღრიცხული თვითღირებულებით, მისი ნარჩენი ღირებულება იქნებოდა შემდეგი:

	31-დეკ-19	31-დეკ-18
ღირებულება	3,391	3,391
დაგროვილი ცვეთა	(302)	(232)
	3,089	3,159

კომპანიის ქონება დაგირავებულია საბანკო სესხების უზრუნველსაყოფად (შენიშვნა 13).

ცვეთის ხარჯი შედის რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებაში და საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

9. ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში

	31-დეკ-19	31-დეკ-18
1 იანვრის მდგომარეობით	438	451
წილი მეკავშირე საწარმოს მოგება/(ზარალში)	55	(13)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	493	438

9. ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში (გაგრძელება)

კომპანია ფლობს შპს „თბილისის ცენტრალური ლაბორატორიის“ 50%-ს და აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ამ მეკავშირე საწარმოზე, რომელსაც აკონტროლებს კომპანიის დაკავშირებული მხარე - შპს „თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო“.

ქვემოთ წარმოდგენილია მეკავშირე საწარმოს შეჯამებული ფინანსური ინფორმაცია, რომელიც მომზადებულია ფასს-ების შესაბამისად:

	31-დეკ-19	31-დეკ-18
მიმდინარე აქტივები	3,248	2,673
გრძელვადიანი აქტივები	269	418
მიმდინარე ვალდებულებები	(2,389)	(1,953)
გრძელვადიანი ვალდებულებები	(142)	(263)
მეკავშირე საწარმოს წმინდა აქტივები	985	875
კომპანიის წილი მეკავშირე საწარმოში	50%	50%
კომპანიის ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში	493	438
საოპერაციო შემოსავალი	2,125	1,728
წლიური მოგება/(ზარალი)	110	(28)
წლის სრული შემოსავალი/(ზარალი)	110	(28)
კომპანიის წილი მეკავშირე საწარმოს მოგება/(ზარალში)	55	(14)

10. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	31-დეკ-19	31-დეკ-18
მედიკამენტები და სამედიცინო მასალები	1,171	968
სხვა	38	39
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	1,209	1,007

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები არ არის დაგირავებული ვალდებულებათა უზრუნველსაყოფად.

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31-დეკ-19	31-დეკ-18
მოთხოვნები „სოციალური მომსახურების სააგენტოსგან“	3,257	2,422
მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეებისგან	169	774
მოთხოვნები სადაზღვევო კომპანიებისგან	122	182
მოთხოვნები ადგილობრივი მუნიციპალიტეტებისგან	61	95
მოთხოვნები კლინიკებიდან და სხვა ორგანიზაციებიდან	31	32
მოთხოვნები ფიზიკური პირებისგან	1,609	1,407
გაუფასურების რეზერვი	(1,074)	(479)
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	4,175	4,433
გადახდილი ავანსები	16	44
მოკლევადიანი სესხები დაკავშირებულ მხარეებს	1	715
საგადასახადო აქტივი, წმინდა	196	81
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,388	5,273

მოთხოვნების სამართლიან ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა არა არის არსებითი.

„სოციალური მომსახურების სააგენტო“ ("SSA") არის სამთავრობო დაწესებულება, რომელიც პასუხისმგებელია საქართველოში საყოველთაო ჯანდაცვის პროგრამის დაფინანსებაზე. SSA იხდის დავალიანებას კომპანიის მიმართ მისი წარმოქმნიდან დაახლოებით 5 თვის განმავლობაში.

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

პერიოდის განმავლობაში გაუფასურების რეზერვის ცვლილება მოცემულია ქვემოთ ცხრილში:

1 იანვარი 2018	381
პერიოდის რეზერვის ხარჯი	98
31 დეკემბერი 2018	479
პერიოდის რეზერვის ხარჯი	595
31 დეკემბერი 2019	1,074

მოკლევადიანი სესხები შედგებოდა შემდეგი 1-წლიანი სესხებისგან:

	31-დეკ-19	31-დეკ-18
შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ (EUR 250)	7%	-
შპს „თბილისი ცენტრალური საავადმყოფო“ (GEL 30)	12%	1
შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ (USD 18.6)	8%	-
სულ	1	715

12. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები ბანკების მიხედვით	31-დეკ-19	31-დეკ-18
ფულადი სახსრები სს „თიბისი ბანკში“	1,214	10
ფულადი სახსრები სს „ბაზის ბანკში“	36	152
ფულადი სახსრები სს „საქართველოს ბანკში“	11	1
ფულადი სახსრები სალაროში	11	11
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები:	1,272	174

13. მიღებული სესხები

	31-დეკ-19	31-დეკ-18
გრძელვადიანი სესხები დოქტ. გეორგ ჰოლზჰეისგან (EUR)	5%, 3%	-
გრძელვადიანი სესხი სს „თიბისი ბანკისგან“ (EUR 800)	5.5%	2,281
გრძელვადიანი სესხი სს „თიბისი ბანკისგან“ (EUR 500)	5.5%	754
სს „თიბისი ლიზინგის“ გრძელვადიანი ნაწილი (USD)	9%	181
სულ გრძელვადიანი სესხები	3,216	1,004
დოქტ. გეორგ ჰოლზჰეისგან სესხის მიმდინარე ნაწილი (EUR)	5%, 3%	732
სს „თიბისი ბანკისგან“ სესხის მიმდინარე ნაწილი (EUR 800)	5.5%	195
სს „თიბისი ბანკისგან“ სესხის მიმდინარე ნაწილი (EUR 500)	5.5%	431
სს „თიბისი ბანკისგან“ საკრედიტო ხაზი (Credit line 300)	13.5%	300
სს „თიბისი ლიზინგის“ მიმდინარე ნაწილი (USD)	9%	150
დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული მოკლევადიანი სესხები (GEL)	12%	-
სულ მოკლევადიანი სესხები	1,808	2,206
სულ სესხები	5,024	3,210

13. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

სესხებისა და იჯარების მოძრაობა:

	სესხები		იჯარა	
	2019	2018	2019	2018
1 იანვარი	2,737	4,008	473	645
ძირი თანხის დამატება	4,402	-	-	-
დარიცხული პროცენტი	173	132	47	52
გადახდილი ძირი თანხა	(2,551)	(1,206)	(179)	(181)
გადახდილი პროცენტი	(204)	(122)	(35)	(53)
საკურსო სხვაობის კორექტირება	136	(75)	25	10
31 დეკემბერი	4,693	2,737	331	473

ბანკიდან აღებული სესხები უზრუნველყოფილია კომპანიის ძირითადი საშუალებებით და მესაკუთრეთა წილებით კომპანიაში.

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31-დეკ-19	31-დეკ-18
სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ	1,125	3,255
სხვა სავაჭრო ვალდებულებები	969	284
გადასახდელი ხელფასები	475	625
მიღებული ავანსები	169	125
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები:	2,738	4,289

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების სამართლიან ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა არ არის არსებითი.

15. ფინანსური რისკების მართვა

საოპერაციო, საინვესტიციო და ფინანსური საქმიანობის განხორციელებისას კომპანიას გააჩნია შემდეგი ფინანსური რისკები:

- საკრედიტო რისკი: ალბათობა იმისა, რომ მსესხებელი (დებიტორი) ვერ შეძლებს გადაიხადოს მთლიანი სესხი (დავალიანება) ან მისი ნაწილი, ან ვერ შეძლებს სესხის დროულად დაფარვას, რაც გამოიწვევს ზარალს კომპანიისთვის;
- ლიკვიდობის რისკი: რისკი იმისა, რომ კომპანიას არ ექნება, ან ვერ ამოიღებს ნაღდ ფულს საჭირო დროს და ამის შედეგად აღმოჩნდება სირთულეების წინაშე ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულების თვალსაზრისით;
- საბაზრო რისკები: რისკი იმისა, რომ საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები სამართლიანი ღირებულების თვალსაზრისით. კომპანია ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის და სავალუტო რისკებს საბაზრო რისკის ძირითადი სამი კომპონენტიდან.

აღნიშნული რისკების ეფექტურად მართვის მიზნით, კომპანია იყენებს შემდეგ ძირითად პრინციპებს:

- საპროცენტო განაკვეთის, ვალუტის და ფასების რისკების მინიმუმამდე შემცირება ყველა სახის ტრანზაქციისათვის;
- „ბუნებრივი ჰეჯირების“ მაქსიმალური გამოყენება შემოსავლების და ხარჯების, მოთხოვნების და ვალდებულებების ერთ ვალუტაში დენომინირების მცდელობით. ანალოგიური სტრატეგია გამოიყენება საპროცენტო განაკვეთის რისკთან მიმართებაში;
- ფინანსური რისკების მართვის ღონისძიებები ხორციელდება გონივრულად და თანმიმდევრულად, ბაზრის საუკეთესო პრაქტიკის შესაბამისად.

15. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება კატეგორიების მიხედვით:

ფინანსური აქტივები	31-დეკ-19	31-დეკ-18
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაუფასურების რეზერვამდე)	5,462	5,752
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,272	174
	4,103	3,478

ფინანსური ვალდებულებები	31-დეკ-19	31-დეკ-18
სესხები	5,024	3,210
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,738	4,289
	7,762	7,499

საკრედიტო რისკი

კომპანია აკონტროლებს საკრედიტო რისკს და ცდილობს მხოლოდ სანდრო კონტრაგენტებთან ჰქონდეს ურთიერთობა. კომპანიის ყველაზე დიდი დებიტორია საქართველოს მთავრობა წარმოდგენილი სოციალური მომსახურების სააგენტოს (SSA) (შენიშვნა 11) სახით. SSA იხდის დავალიანებას კომპანიის მიმართ მისი წარმოშობიდან დაახლოებით 5 თვის განმავლობაში.

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი მოცემულია შემდეგ ცხრილში.

	31-დეკ-19	31-დეკ-18
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაუფასურების რეზერვამდე)	5,462	5,752
ფულადი სახსრები ბანკში	1,261	163
	6,723	5,915

ლიკვიდურობის რისკი - ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი

კომპანია მართავს ლიკვიდობის რისკს, დაფარვის მოსალოდნელი ვადებიდან გამომდინარე.

შემდეგ ცხრილებში მოცემულია ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ანალიზი დარჩენილი სახელშეკრულებო დასაფარი ვადებით (სახელშეკრულებო და არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები)

სავაჭრო მოთხოვნები	1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-5 წელი	5 + წელი	სულ
სავაჭრო მოთხოვნები	1,333	2,529	1,387	-	-	5,249
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,333	2,529	1,387	-	-	5,249

სავაჭრო მოთხოვნები	1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-5 წელი	5 + წელი	სულ
სავაჭრო მოთხოვნები	1,253	2,303	1,356	-	-	4,912
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,253	2,303	1,356	-	-	4,912

	1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-5 წელი	5 + წელი	სულ
სესხები	794	62	1,023	2,813	593	5,285
საიჯარო ვალდებულება	18	20	131	194	-	363
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	589	825	680	-	-	2,094
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,401	907	1,834	3,007	593	7,742

15. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

	1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-5 წელი	5 + წელი	სულ
სესხები	123	230	1,736	700	-	2,789
საიჯარო ვალდებულება	17	33	153	338	-	541
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	638	1,171	1,730	-	-	3,539
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	778	1,434	3,619	1,038	-	6,869

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები კომპანიას ძირითადად აქვს დაკავშირებული მხარეების მიმართ (შენიშვნა 14). ამჟამად კომპანია თვლის, რომ გადაიხდის ყველა ვალდებულებას საკონტრაქტო ვადაში, ამისთვის კომპანია ელოდება საკმარის ფულად ნაკადებს საოპერაციო საქმიანობიდან.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი ძირითადად ეხება საბანკო სესხებს (შენიშვნა 13). ბანკი იტოვებს უფლებას, გაზარდოს ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთი, მითითებულ საკრედიტო ხელშეკრულებაში, თუ საბაზრო განაკვეთები გაიზარდება. მენეჯმენტი არ ელოდება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების არსებით ცვლილებას.

სავალუტო რისკი

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული აქტივები და ვალდებულებები იწვევენ სავალუტო რისკს. კომპანიას არ აქვს ფორმალური პროცედურები სავალუტო რისკის მართვასთან მიმართებაში, თუმცა ხელმძღვანელობა საკუთარ თავს მიიჩნევს კარგად ინფორმირებულად ეკონომიკაში მიმდინარე მოვლენების შესახებ და ისინი დგამენ გარკვეულ ნაბიჯებს სავალუტო რისკის შესამცირებლად.

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ვალუტების მიხედვით შემდეგნაირია:

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო მოთხოვნები (გაუფასურების რეზერვამდე)	5,242	-	7	5,249
ფული და ფულის ეკვივალენტები	343	10	919	1,272
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,585	10	926	6,521

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
სესხები	300	331	4,393	5,024
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,047	47	-	2,094
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,347	378	4,393	7,118

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო მოთხოვნები (გაუფასურების რეზერვამდე)	4,890	2	20	4,912
ფული და ფულის ეკვივალენტები	170	-	4	174
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,060	2	24	5,086

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
სესხები	145	473	2,592	3,210
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,539	-	-	3,539
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,684	473	2,592	6,749

15. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

სენსიტიურობის ანალიზი

ლარის გაცვლითი კურსის 20%-იანი გმაცარება/გაუფასურება აშშ დოლარის მიმართ შეამცირებს/გაზრდის 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის მოგებას 74 ლარით (2018: 95 ლარით).

ლარის გაცვლითი კურსის 20%-იანი გმაცარება/გაუფასურება ევროს მიმართ შეამცირებს/გაზრდის 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის მოგებას 694 ლარით (2018: 513 ლარით).

16. დაკავშირებული მხარეები

დაკავშირებულ მხარეებს შორის არსებული ტრანზაქციების მოცულობა და ნაშთები 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

ტრანზაქციების ოდენობა:	2019	2018
გაყიდვები მენეჯმენტის მიერ კონტროლირებულ საწარმოებზე	166	1,171
შესყიდვები მეკავშირე საწარმოსგან	480	410
შესყიდვები მენეჯმენტის მიერ კონტროლირებული საწარმოებისგან	1,598	3,783
საკვანძო მენეჯმენტის ანაზღაურება	405	329
ნაშთები	31-დეკ-19	31-დეკ-18
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		
მეკავშირე საწარმო	10	-
მენეჯმენტის მიერ კონტროლირებული საწარმოები	51	774
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		
მეკავშირე საწარმო	742	486
მენეჯმენტის მიერ კონტროლირებული საწარმოები	384	2,769
სესხები		
მეკავშირე საწარმო	-	132
მენეჯმენტის მიერ კონტროლირებული საწარმოები	-	13

17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

დივიდენდების გამოცხადება

2020 წლის 2 ივნისს, შპს „თბილისის ცენტრალურმა ლაბორატორიამ“ გამოაცხადა დივიდენდი შპს „ზოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრისთვის“ 500 ლარის ოდენობით.

Covid 19

2020 წლის 11 მარტს ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ ახალი კორონავირუსით გამოწვეული რესპირატორული დაავადების აფეთქება გამოაცხადა „პანდემიად“. ეს აფეთქება, რომელიც პირველად იდენტიფიცირდა 2019 წლის ბოლოს და ცნობილია კოვიდ-19-ის სახელწოდებით, შეეხო ათასობით ადამიანს მთელ მსოფლიოში. საპასუხოდ, ბევრმა ქვეყანამ მიიღო ზომები ეპიდემიის წინააღმდეგ ბრძოლის მიზნით, რომლებმაც გავლენა მოახდინა გლობალურ ბიზნეს ოპერაციებზე.

ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღისათვის, ამას კომპანიის ოპერირებაზე მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია; თუმცა, კომპანია აგრძელებს სიტუაციის მონიტორინგს. 2020 წლის 31 ივლისის მდგომარეობით მას არანაირი ზიანი არ მიუღია, რადგან ადგილი არ ჰქონია ინიცირებულ მოვლენებს ან გარემოებების ცვლილებას. თუმცა, ამჟამინდელ სიტუაციაში არსებული სერიოზული გაურკვევლობის გამო, მომავალში მენეჯმენტის გადაწყვეტილება ამასთან დაკავშირებით შეიძლება შეიცვალოს. ასევე, მიუხედავად იმისა, რომ ამან კომპანიის საქმიანობის შედეგებზე, ფულად ნაკადებზე და ფინანსურ მდგომარეობაზე შეიძლება უარყოფითად იმოქმედოს, ამ დროისთვის ზემოქმედების მასშტაბი არ შეიძლება გონივრულად შეფასდეს.

17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები (გაგრძელება)

კომპანია დგას კოვიდ-19-ით გამოწვეული გარკვეული რისკების წინაშე, მათ შორის, და არა მხოლოდ:

- ჯანდაცვის სამინისტროს მიერ დაგეგმილი მანიპულაციის დაფინანსების გადადება დაავადების შესაძლო აფეთქებასთან დაკავშირებით საწოლის ფონდის მობილიზების გამო
- დაგეგმილ სამედიცინო სტაციონარულ მანიპულაციებზე მომხმარებელთა მოთხოვნის შემცირება საერთო ეკონომიკური მდგომარეობიდან გამომდინარე; და პოლიტიკა "დარჩით სახლში, იყავით უსაფრთხოდ"
- ფულადი სახსრების შემოდინების შემცირება პაციენტების მიერ დაგეგმილ სამედიცინო სტაციონარულ მანიპულაციებზე მოთხოვნის შემცირების გამო

გამოკვლევების უმეტესობის მიხედვით, Covid-19-ის მოსალოდნელი გავლენა საქართველოს ეკონომიკის ზოგიერთ სექტორზე პოზიტიური იქნება. ეს დარგებია ჯანდაცვა, ფარმაცია, ელექტრონული გაყიდვები. ამრიგად,

საშუალოვადიან და გრძელვადიან პერსპექტივაში კომპანია არ ვარაუდობს ბრუნვის შემცირებას და ფინანსური შედეგების გაუარესებას. მოსალოდნელია, რომ სამედიცინო მომსახურების მოხმარების შემცირება 2-3 თვე გაგრძელდება და საბოლოოდ გამოიწვევს მოთხოვნის ზრდას მომდევნო თვეებში, რაც სრულად აანაზღაურებს საწყის შემცირებას.

ბოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრი
მმართველობითი ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ორგანიზაციის ბიზნეს-განვითარება, ფინანსური მაჩვენებლები და მდგომარეობა

შპს ბოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრი (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის ძირითადი საქმიანობა მოიცავს სტაციონალური და ამბულატორიული სამედიცინო მომსახურების გაწევას პაციენტებისთვის კარდიოვასკულარული მიმართულებით.

კომპანიის სათავო ოფისი მდებარეობს თბილისში, დიღომში, ჩაჩავას ქ.1.

კომპანიის მფლობელები არიან:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
გიორგი ყიფიანი	96.00%	96.00%
ზაზა კაციტაძე	2.00%	2.00%
ნუგზარ ფარღალავა	1.00%	1.00%
მამუკა ბოკუჩავა	1.00%	1.00%
	100%	100%

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის კაპიტალი შეადგენდა 352 ათას ლარს, ხოლო შემოსავალი ამავე პერიოდებისთვის შესაბამისად იყო 12,478 ათასი და 13,888 ათასი ლარი.

კომპანიის სტრატეგია:

- კომპანია გეგმავს საქართველოში არსებული ჯანდაცვის სფეროში მოღვაწე წამყვანი კომპანიების რიგში შესვლას მომხმარებლებისა და მომსახურე პერსონალის მუდმივი პროიორიტეტულობის გზით.
- მომხმარებლებისთვის უმაღლესი ხარისხის მომსახურების გაწევა.
- ახალი მიმართულებების და შესაძლებლობები დანერგვაში წამყვანი პოზიცია.

საქმიანობის მიმოხილვა

შპს ბოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრი არის წამყვანი მრავალპროფილური სამედიცინო ცენტრი, რომელიც განთავსებულია თბილისში, დიღმის რაიონში, ჩაჩავას ქუჩის 1-ში, 9-სართულიანი შენობის მე-5 და მე-6 სართულებზე. მისი პრივატიზაცია მოხდა 2010 წელს.

შპს ბოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრი წამყვანი მრავალპროფილური ცენტრია, რომელიც თითქმის ყველა ტიპის კარდიო და ანგიოლოგიის გადაუდებელ და გეგმიურ სამედიცინო მკურნალობას/მომსახურებას ახორციელებს. ძირითადი სამედიცინო მიმართულებებია: კარდიოქირურგია, კარდიოლოგია, ანგიოქირურგია, ანგიოლოგია და ინტერვენციული რადიოლოგია.

ბოხუას სახელობის კარდიოვასკულარულ ცენტრს აქვს 5 საოპერაციო ბლოკი და 70 საწოლი. კომპანია ყოველთვიურად მომსახურებას უწევს საშუალოდ 280 სტაციონარულ და 1300 ამბულატორიულ პაციენტს. დაქირავებულია 297 თანამშრომელი.

ბოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრი უზრუნველყოფს ფართო სპექტრის კლინიკური და დიაგნოსტიკური კვლევების ჩატარებას, მათ შორის: კომპიუტერული ტომოგრაფია, რენტგენული რადიოგრაფია, ულტრაბგერითი გამოკვლევა, კოლპოსკოპია, ენდოსკოპია და სხვ. კლინიკა სრულადაა აღჭურვილი თანამედროვე სამედიცინო აპარატურითა და ინსტრუმენტებით.

კოვიდ-19 პანდემიის გავრცელებამ მნიშვნელოვანი უარყოფითი გავლენა მოახდინა მსოფლიო ეკონომიკასა და ცალკეული ქვეყნების ეკონომიკურ მაჩვენებლებზე. კომპანია გეგმავს ყოველგვარი რეკომენდაციების გათვალისწინებასა და კანონისმიერი მოთხოვნების შესრულებას, რათა მისი საქმიანობა შეესაბამებოდეს არსებულ რეგულაციებს.

ბაზარზე არსებული რყევებისა და ცვალებადობის მიუხედავად, კომპანია კვლავ ინარჩუნებს თავის საშუალო და გრძელვადიან სტრატეგიებს. ესენია:

- ჯანდაცვის მომსახურების ხარისხის მუდმივ განვითარებაზე ზრუნვა შვილობილ კომპანიებში
- სამედიცინო ინფრასტრუქტურის თანამედროვე ტექნოლოგიებით მოდერნიზება ფინანსური ეფექტიანობის შენარჩუნების ფონზე, საქართველოს ჯანდაცვის სფეროში არსებული რეალობის გათვალისწინებით.
- პერსონალის (როგორც სამედიცინო, ისე არასამედიცინო) განათლებასა და პროფესიულ განვითარებაში მუდმივი ინვესტირება
- ტექნოლოგიებზე დაფუძნებული მაღალკვალიფიციური სამედიცინო მომსახურებების დანერგვა

ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში „საყოველთაო ჯანდაცვის პროგრამის“ დაფინანსების კუთხით მრავალი ცვლილება განხორციელდა. აღნიშნული ცვლილებები ძირითადად მოიცავდა პროგრამის მხრიდან დაფინანსების განაკვეთების შემცირებას. ამ ცვლილებებმა ჯანდაცვის სექტორზე მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინა, რამდენადაც სამედიცინო მომსახურების მრავალი მიმწოდებლისთვის საყოველთაო ჯანდაცვის პროგრამის წილი მთლიან შემოსავალში 80%-ზე მეტს შეადგენს. ჩვენი კომპანიის სტრატეგია უკანასკნელი 3 წლის განმავლობაში მიმართული იყო საყოველთაო ჯანდაცვის პროგრამის დაფინანსების წილის შემცირებისკენ მთლიან შემოსავლებთან მიმართებით. ეს მიღწეულ იქნა უფრო თანამედროვე მომსახურებების დანერგვითა და საერთაშორისო თუ ადგილობრივ დონეზე ცნობილი პროფესიონალების ქართველი საზოგადოებისთვის გაცნობით. აღნიშნულმა სტრატეგიამ გაამართლა, ვინაიდან საყოველთაო ჯანდაცვის პროგრამის დაფინანსების სტრუქტურაში მიმდინარე ცვლილებებმა გაცილებით ნაკლები უარყოფითი გავლენა მოახდინა კომპანიაზე მთელ ჯანდაცვის სფეროსთან შედარებით. ჩვენ მომდევნო წლებშიც ვაპირებთ ამ სტრატეგიის შენარჩუნებას.

კომპანია ახლო მომავალში აპირებს საქმიანობის გაფართოებას ამბულატორიული მიმართულებით. ეს უფრო ხელმისაწვდომს გახდის პირველად სამედიცინო მომსახურებას. ჩვენი სტრატეგიის შესაბამისად, ამგვარი მომსახურების დანერგვას ვგეგმავთ ცნობადი და პროფესიონალი ქართველი სპეციალისტების დახმარებით.

2020 წელს კომპანია გეგმავს რამდენიმე პროექტის განხორციელებას. მათ შორის:

- ინვესტიციების განხორციელება თანამედროვე სამედიცინო აღჭურვილობაში უფრო მაღალი ხარისხის მომსახურებების უზრუნველსაყოფად
- მაღალი კვალიფიკაციის მქონე სამედიცინო კადრების დაქირავება

ორგანიზაციის მიერ ჩატარებული კვლევისა და განვითარების მიმოხილვა

კომპანიას კვლევისა და განვითარების კუთხით პროექტები არ განუხორციელებია

ინფორმაცია ორგანიზაციის ფილიალებზე

კომპანია იურიდიულად არ ფლობს ფილიალებს

ბოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრი
მმართველობითი ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ინფორმაცია საკუთარი აქციების შესყიდვის შესახებ

კომპანიის მიერ 2019 წელს არ განხორციელებულა საკუთარი აქციების შესყიდვა

ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი მოიცავს შემდეგს:

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი მოიცავს შემდეგს:

		2019	2018
1	შემოსავალი	12,478	13,888
2	მთლიანი მოგება	2,503	2,926
3	წმინდა (ზარალი)/მოგება	(205)	1,251
4	მთლიანი მოგების მარჟა	20%	21%

სხვა არსებითი მაჩვენებლები მოიცავს შემდეგს:

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის პერსონალი შედგებოდა 278 თანამშრომლისგან, ხოლო 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის - 274 თანამშრომლისგან. შრომის ანაზღაურების ხარჯები ყოველთვიურად ცვალებადია სამედიცინო პერსონალის ანაზღაურების სისტემის მახასიათებლებიდან გამომდინარე. 2019 წლისა და 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის საშუალო თვიურმა სახელფასო ხარჯებმა შესაბამისად შეადგინა 490 ათასი და 520 ათასი ლარი.

კომპანია მომხმარებელს მრავალი სხვადასხვა ტიპის მომსახურებას სთავაზობს, მათ შორის 230 განსხვავებული სახის ამბულატორიული და 180 სახის სტაციონარული მომსახურებას.

მიღებული მომხმარებლების რაოდენობა:

მომსახურება	2019	2018
ამბულატორიული	15 369	15 153
სტაციონარული	3 529	3 345

ორგანიზაციის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდურობისა და ფულადი ნაკადების რისკი და მათი მართვის მექანიზმების მიმოხილვა

კომპანია აკონტროლებს საკრედიტო რისკს მხოლოდ სანდო კონტრაგენტებთან ურთიერთობის გზით. კომპანიის გაყიდვების უდიდესი წილი მოდის საკრედიტო პირობით გაყიდვებზე. გარდა კომპანიის შიდა ტრანზაქციებისა, კომპანიის ყველაზე მსხვილ დებიტორს წარმოადგენს საქართველოს მთავრობა, წარმოდგენილი სსიპ სოციალური მომსახურების სააგენტოს სახით. ამ უკანასკნელის საკრედიტო პირობებს განსაზღვრავს მთავრობა და იგი შეადგენს დაახლოებით 5 თვეს. რაც შეეხება დანარჩენ კონტრაგენტებს, საკრედიტო ვადა მათთვის 30-დან 90 დღემდეა. კომპანიას აქვს ვადაგადაცილებული დებიტორული დავალიანებების გარკვეული ოდენობა, რომელიც რეზერვდება კომპანიის დებიტორული დავალიანებების რეზერვირების მეთოდოლოგიის შესაბამისად.

მომწოდებლებთან დაკავშირებული საკრედიტო ვადაც 30-დან 90 დღემდე მერყეობს უმსხვილეს კონტრაგენტებთან. თუმცა, კომპანიას აქვს 6 თვიანი საკრედიტო ვადის მქონე ვალდებულებები კერძო

ბოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრი**მმართველობითი ანგარიშგება****2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

მოლაპარაკებებისა და შესაბამისად, ამჟამად კომპანია მოელის ყველა ვალდებულების ვადაში დაფარვას. ამისათვის საჭირო საკმარისი ფულის მიღება მოსალოდნელია საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი ნაკადების შემოდინებით. საჭიროების შემთხვევაში კომპანია მოლაპარაკებებს აწარმოებს მომწოდებლებთან გადახდის თარიღის გადავადების, ხოლო ბანკებთან - მოკლევადიანი სესხის აღების მიზნით.

ძირითადი რისკები და განუსაზღვრელობები, საწარმოს მიზანი და ფინანსური რისკის მართვასთან დაკავშირებული პოლიტიკა

ძირითადი რისკები და განუსაზღვრელობები უკავშირდება შემდეგს:

	რისკები და განუსაზღვრელობები	მენეჯმენტის რეაგირება
1	სავალუტო რისკი - შესყიდვების ძირითადი ნაწილი ადგილობრივ ვალუტაშია განხორციელებული, თუმცა გაყიდვების მცირე ოდენობა - უცხოურ ვალუტაში. არსებობს ადგილობრივი ვალუტის გაუფასურების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტების საბაზრო ღირებულების შემცირების რისკი	უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული აქტივები და ვალდებულებები იწვევენ სავალუტო რისკს. კომპანიას არ აქვს შემუშავებული ფორმალური პროცედურები სავალუტო რისკის სამართავად, თუმცა ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კარგად არიან ინფორმირებული ეკონომიკაში მიმდინარე ტენდენციების შესახებ და დგამენ გარკვეულ ნაბიჯებს სავალუტო რისკის შესამცირებლად. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის საბანკო სესხების 100% დენომინირებულია ევროში.
2	საკრედიტო რისკი – არსებობს ალბათობა იმისა, რომ დებიტორი სრულად ან ნაწილობრივ არ დაფარავს დავალიანებას, ან არ დაფარავს მას დროულად. შესაბამისად, ეს კომპანიისთვის წარმოქმნის ზარალს ან სხვა ლიკვიდურობის პრობლემებს.	„ბუნებრივი ჰეჯირების“ მაქსიმალური გამოყენება შემოსავლების და ხარჯების, მოთხოვნებისა და ვალდებულებების ერთ ვალუტაში დენომინირების მცდელობით. ანალოგიური სტრატეგია გამოიყენება საპროცენტო განაკვეთის რისკთან მიმართებით.
3	პოლიტიკური რისკი - არასტაბილურ პოლიტიკურ გარემოს შეუძლია უარყოფითი გავლენა მოახდინოს მთავრობისგან მიღებულ დაფინანსებაზე, შესაბამისად, შემოსავალსა და ლიკვიდურობაზეც.	მენეჯმენტი ყურადღებით ადევნებს თვალყურს პოლიტიკური გარემოს განვითარებას, რათა წინასწარ განსაზღვროს მოსალოდნელი ცვლილებები და მოახდინოს შესაბამისი რეაგირება.
4	რეგულირების რისკი - ჯანდაცვის სექტორი ექვემდებარება სამთავრობო რეგულაციებს	მდგრადი ბიზნესი მოდელის განვითარება, რომელიც ხელს შეუწყობს ზრდასა და რეგულაციურ ცვლილებებთან შესაბამისობას.
5	კოვიდ 19-ის რისკი - საქმიანობის შეწყვეტამ ან ინფრასტრუქტურის დაკეტვამ, მიწოდების ჯაჭვის რღვევამ, პერსონალის კარანტინში ყოფნამ ბიზნესის ოპერირება შეცვალა, მცირედით შეამცირა მოთხოვნა და დაფინანსების მიღებასთან დაკავშირებით სირთულეები წარმოქმნა.	მენეჯმენტი ითვალისწინებს ჯანდაცვის ორგანიზაციების ყველა რეკომენდაციას, რათა უზრუნველყოს ბიზნესის საქმიანობის კოვიდ 19-თან დაკავშირებულ კანონისმიერ მოთხოვნებთან შესაბამისობა და კომპანიის ეფექტური საქმიანობის გაგრძელება.

დირექტორი

კონსტანტინე ყიფიანი

ორგანიზაციის ბიზნეს-განვითარება, ფინანსური მაჩვენებლები და მდგომარეობა

შპს ბოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრი (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის ძირითადი საქმიანობა მოიცავს სტაციონალური და ამბულატორიული სამედიცინო მომსახურების გაწევას პაციენტებისთვის კარდიოვასკულარული მიმართულებით.

კომპანიის სათავე ოფისი მდებარეობს თბილისში, დიღომში, ჩაჩავას ქ.1.

კომპანიის მფლობელები არიან:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
გიორგი ყიფიანი	96.00%	96.00%
ზაზა კაციტაძე	2.00%	2.00%
ნუგზარ ფარდალავა	1.00%	1.00%
მამუკა ბოკუჩავა	1.00%	1.00%
	100%	100%

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის კაპიტალი შეადგენდა 352 ათას ლარს, ხოლო შემოსავალი ამავე პერიოდებისთვის შესაბამისად იყო 12,478 ათასი და 13,888 ათასი ლარი.

კომპანიის სტრატეგია:

- კომპანია გეგმავს საქართველოში არსებული ჯანდაცვის სფეროში მოდერნიზაციის წამყვანი კომპანიების რიგში შესვლას მომხმარებლებისა და მომსახურე პერსონალის მუდმივი პროფესიული განვითარების გზით.
- მომხმარებლებისთვის უმაღლესი ხარისხის მომსახურების გაწევა.
- ახალი მიმართულებების და შესაძლებლობების დანერგვაში წამყვანი პოზიცია.

საქმიანობის მიმოხილვა

შპს ბოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრი არის წამყვანი მრავალპროფილური სამედიცინო ცენტრი, რომელიც განთავსებულია თბილისში, დიღმის რაიონში, ჩაჩავას ქუჩის 1-ში, 9-სართულიანი შენობის მე-5 და მე-6 სართულებზე. მისი პრივატიზაცია მოხდა 2010 წელს.

შპს ბოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრი წამყვანი მრავალპროფილური ცენტრია, რომელიც თითქმის ყველა ტიპის კარდიო და ანგიოლოგიის გადაუდებელ და გეგმიურ სამედიცინო მკურნალობას/მომსახურებას ახორციელებს. ძირითადი სამედიცინო მიმართულებებია: კარდიოქირურგია, კარდიოლოგია, ანგიოქირურგია, ანგიოლოგია და ინტერვენციული რადიოლოგია.

ბოხუას სახელობის კარდიოვასკულარულ ცენტრს აქვს 5 საოპერაციო ბლოკი და 70 საწოლი. კომპანია ყოველთვიურად მომსახურებას უწევს საშუალოდ 280 სტაციონარულ და 1300 ამბულატორიულ პაციენტს. დაქირავებულია 297 თანამშრომელი.

ბოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრი უზრუნველყოფს ფართო სპექტრის კლინიკური და დიაგნოსტიკური კვლევების ჩატარებას, მათ შორის: კომპიუტერული ტომოგრაფია, რენტგენული რადიოგრაფია, ულტრაბგერითი გამოკვლევა, კოლპოსკოპია, ენდოსკოპია და სხვ. კლინიკა სრულადაა აღჭურვილი თანამედროვე სამედიცინო აპარატურითა და ინსტრუმენტებით.

კოვიდ-19 პანდემიის გავრცელებამ მნიშვნელოვანი უარყოფითი გავლენა მოახდინა მსოფლიო ეკონომიკასა და ცალკეული ქვეყნების ეკონომიკურ მაჩვენებლებზე. კომპანია გეგმავს ყოველგვარი რეკომენდაციების გათვალისწინებასა და კანონისმიერი მოთხოვნების შესრულებას, რათა მისი საქმიანობა შეესაბამებოდეს არსებულ რეგულაციებს.

ბაზარზე არსებული რყევებისა და ცვალებადობის მიუხედავად, კომპანია კვლავ ინარჩუნებს თავის საშუალო და გრძელვადიან სტრატეგიებს. ესენია:

- ჯანდაცვის მომსახურების ხარისხის მუდმივ განვითარებაზე ზრუნვა შვილობილ კომპანიებში
- სამედიცინო ინფრასტრუქტურის თანამედროვე ტექნოლოგიებით მოდერნიზება ფინანსური ეფექტიანობის შენარჩუნების ფონზე, საქართველოს ჯანდაცვის სფეროში არსებული რეალობის გათვალისწინებით.
- პერსონალის (როგორც სამედიცინო, ისე არასამედიცინო) განათლებასა და პროფესიულ განვითარებაში მუდმივი ინვესტირება
- ტექნოლოგიებზე დაფუძნებული მაღალკვალიფიციური სამედიცინო მომსახურებების დანერგვა

ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში „საყოველთაო ჯანდაცვის პროგრამის“ დაფინანსების კუთხით მრავალი ცვლილება განხორციელდა. აღნიშნული ცვლილებები ძირითადად მოიცავდა პროგრამის მხრიდან დაფინანსების განაკვეთების შემცირებას. ამ ცვლილებებმა ჯანდაცვის სექტორზე მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინა, რამდენადაც სამედიცინო მომსახურების მრავალი მიმწოდებლისთვის საყოველთაო ჯანდაცვის პროგრამის წილი მთლიან შემოსავალში 80%-ზე მეტს შეადგენს. ჩვენი კომპანიის სტრატეგია უკანასკნელი 3 წლის განმავლობაში მიმართული იყო საყოველთაო ჯანდაცვის პროგრამის დაფინანსების წილის შემცირებისკენ მთლიან შემოსავლებთან მიმართებით. ეს მიღწეულ იქნა უფრო თანამედროვე მომსახურებების დანერგვითა და საერთაშორისო თუ ადგილობრივ დონეზე ცნობილი პროფესიონალების ქართველი საზოგადოებისთვის გაცნობით. აღნიშნულმა სტრატეგიამ გაამართლა, ვინაიდან საყოველთაო ჯანდაცვის პროგრამის დაფინანსების სტრუქტურაში მიმდინარე ცვლილებებმა გაცილებით ნაკლები უარყოფითი გავლენა მოახდინა კომპანიაზე მთელ ჯანდაცვის სფეროსთან შედარებით. ჩვენ მომდევნო წლებშიც ვაპირებთ ამ სტრატეგიის შენარჩუნებას.

კომპანია ახლო მომავალში აპირებს საქმიანობის გაფართოებას ამბულატორიული მიმართულებით. ეს უფრო ხელმისაწვდომს გახდის პირველად სამედიცინო მომსახურებას. ჩვენი სტრატეგიის შესაბამისად, ამგვარი მომსახურების დანერგვას ვგეგმავთ ცნობადი და პროფესიონალი ქართველი სპეციალისტების დახმარებით.

2020 წელს კომპანია გეგმავს რამდენიმე პროექტის განხორციელებას. მათ შორის:

- ინვესტიციების განხორციელება თანამედროვე სამედიცინო აღჭურვილობაში უფრო მაღალი ხარისხის მომსახურებების უზრუნველსაყოფად
- მაღალი კვალიფიკაციის მქონე სამედიცინო კადრების დაქირავება

ორგანიზაციის მიერ ჩატარებული კვლევისა და განვითარების მიმოხილვა

კომპანიას კვლევისა და განვითარების კუთხით პროექტები არ განუხორციელებია

ინფორმაცია ორგანიზაციის ფილიალებზე

კომპანია იურიდიულად არ ფლობს ფილიალებს

ინფორმაცია საკუთარი აქციების შესყიდვის შესახებ

ბოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრი

მმართველობითი ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

კომპანიის მიერ 2019 წელს არ განხორციელებულა საკუთარი აქციების შესყიდვა

ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი მოიცავს შემდეგს:

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი მოიცავს შემდეგს:

		2019	2018
1	შემოსავალი	12,478	13,888
2	მთლიანი მოგება	2,503	2,926
3	წმინდა (ზარალი)/მოგება	(205)	1,251
4	მთლიანი მოგების მარჟა	20%	21%

სხვა არსებითი მაჩვენებლები მოიცავს შემდეგს:

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის პერსონალი შედგებოდა 278 თანამშრომლისგან, ხოლო 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის - 274 თანამშრომლისგან. შრომის ანაზღაურების ხარჯები ყოველთვიურად ცვალებადია სამედიცინო პერსონალის ანაზღაურების სისტემის მახასიათებლებიდან გამომდინარე. 2019 წლისა და 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის საშუალო თვიურმა სახელფასო ხარჯებმა შესაბამისად შეადგინა 490 ათასი და 520 ათასი ლარი.

კომპანია მომხმარებელს მრავალი სხვადასხვა ტიპის მომსახურებას სთავაზობს, მათ შორის 230 განსხვავებული სახის ამბულატორიული და 180 სახის სტაციონარული მომსახურებას.

მიღებული მომხმარებლების რაოდენობა:

მომსახურება	2019	2018
ამბულატორიული	15 369	15 153
სტაციონარული	3 529	3 345

ორგანიზაციის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდურობისა და ფულადი ნაკადების რისკი და მათი მართვის მექანიზმების მიმოხილვა

კომპანია აკონტროლებს საკრედიტო რისკს მხოლოდ სანდო კონტრაგენტებთან ურთიერთობის გზით. კომპანიის გაყიდვების უდიდესი წილი მოდის საკრედიტო პირობით გაყიდვებზე. გარდა კომპანიის შიდა ტრანზაქციებისა, კომპანიის ყველაზე მსხვილ დებიტორს წარმოადგენს საქართველოს მთავრობა, წარმოდგენილი სსიპ სოციალური მომსახურების სააგენტოს სახით. ამ უკანასკნელის საკრედიტო პირობებს განსაზღვრავს მთავრობა და იგი შეადგენს დაახლოებით 5 თვეს. რაც შეეხება დანარჩენ კონტრაგენტებს, საკრედიტო ვადა მათთვის 30-დან 90 დღემდეა. კომპანიას აქვს ვადაგადაცდილებული დებიტორული დავალიანებების გარკვეული ოდენობა, რომელიც რეზერვდება კომპანიის დებიტორული დავალიანებების რეზერვირების მეთოდოლოგიის შესაბამისად.

მომწოდებლებთან დაკავშირებული საკრედიტო ვადაც 30-დან 90 დღემდე მერყეობს უმსხვილეს კონტრაგენტებთან. თუმცა, კომპანიას აქვს 6 თვიანი საკრედიტო ვადის მქონე ვალდებულებები კერძო მოლაპარაკებებისა და შესაბამისად. ამჟამად კომპანია მოელის ყველა ვალდებულების ვადაში დაფარვას. ამისათვის საჭირო საკმარისი ფულის მიღება მოსალოდნელია საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი ნაკადების

ბოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრი

მმართველობითი ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შემოდინებით. საჭიროების შემთხვევაში კომპანია მოლაპარაკებებს აწარმოებს მომწოდებლებთან გადახდის თარიღის გადავადების, ხოლო ბანკებთან - მოკლევადიანი სესხის აღების მიზნით.

ძირითადი რისკები და განუსაზღვრელობები, საწარმოს მიზანი და ფინანსური რისკის მართვასთან დაკავშირებული პოლიტიკა

ძირითადი რისკები და განუსაზღვრელობები უკავშირდება შემდეგს:

	რისკები და განუსაზღვრელობები	მენეჯმენტის რეაგირება
1	სავალუტო რისკი - შესყიდვების ძირითადი ნაწილი ადგილობრივ ვალუტაშია განხორციელებული, თუმცა გაყიდვების მცირე ოდენობა - უცხოურ ვალუტაში. არსებობს ადგილობრივი ვალუტის გაუფასურების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტების საბაზრო ღირებულების შემცირების რისკი	უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული აქტივები და ვალდებულებები იწვევენ სავალუტო რისკს. კომპანიას არ აქვს შემუშავებული ფორმალური პროცედურები სავალუტო რისკის სამართავად, თუმცა ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კარგად არიან ინფორმირებული ეკონომიკაში მიმდინარე ტენდენციების შესახებ და დგამენ გარკვეულ ნაბიჯებს სავალუტო რისკის შესამცირებლად. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის საბანკო სესხების 100% დენომინირებულია ევროში.
2	საკრედიტო რისკი – არსებობს ალბათობა იმისა, რომ დებიტორი სრულად ან ნაწილობრივ არ დაფარავს დავალიანებას, ან არ დაფარავს მას დროულად. შესაბამისად, ეს კომპანიისთვის წარმოქმნის ზარალს ან სხვა ლიკვიდურობის პრობლემებს.	„ბუნებრივი ჰეჯირების“ მაქსიმალური გამოყენება შემოსავლების და ხარჯების, მოთხოვნებისა და ვალდებულებების ერთ ვალუტაში დენომინირების მცდელობით. ანალოგიური სტრატეგია გამოიყენება საპროცენტო განაკვეთის რისკთან მიმართებით.
3	პოლიტიკური რისკი - არასტაბილურ პოლიტიკურ გარემოს შეუძლია უარყოფითი გავლენა მოახდინოს მთავრობისგან მიღებულ დაფინანსებაზე, შესაბამისად, შემოსავალსა და ლიკვიდურობაზეც.	მენეჯმენტი ყურადღებით ადევნებს თვალყურს პოლიტიკური გარემოს განვითარებას, რათა წინასწარ განსაზღვროს მოსალოდნელი ცვლილებები და მოახდინოს შესაბამისი რეაგირება.
4	რეგულირების რისკი - ჯანდაცვის სექტორი ექვემდებარება სამთავრობო რეგულაციებს	მდგრადი ბიზნესი მოდელის განვითარება, რომელიც ხელს შეუწყობს ზრდასა და რეგულაციურ ცვლილებებთან შესაბამისობას.
5	კოვიდ 19-ის რისკი - საქმიანობის შეწყვეტამ ან დაკეტვამ, მიწოდების ჯაჭვის რღვევამ, პერსონალის კარანტინში ყოფნამ ბიზნესის ოპერირება შეცვალა, მცირედით შეამცირა მოთხოვნა და დაფინანსების მიღებასთან დაკავშირებით სირთულეები წარმოქმნა.	მენეჯმენტი ითვალისწინებს ჯანდაცვის ორგანიზაციების ყველა რეკომენდაციას, რათა უზრუნველყოს ბიზნესის საქმიანობის კოვიდ 19-თან დაკავშირებულ კანონისმიერ მოთხოვნებთან შესაბამისობა და კომპანიის ეფექტური საქმიანობის გაგრძელება.

დირექტორი

კონსტანტინე ყიფიანი