

“თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო” ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

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

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2-4

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა	9
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	9
3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	19
4. წინა პერიოდის კორექტირებები და რეკლასიფიკაციები	20
5. შეჯამებული ფინანსური ინფორმაცია „ინოვა ჯგუფის“ და შპს „ჰელიოსის“ შესახებ	20
6. საოპერაციო შემოსავალი	21
7. საოპერაციო ხარჯები	22
8. ფინანსური ხარჯი, წმინდა	22
9. ძირითადი საშუალებები	23
10. საინვესტიციო ქონება	24
11. მშობლის მიმართ ვალდებულების მიმდინარე/გრძელვადიანი ნაწილი	24
12. ბიზნეს კომბინაციები და გუდვილი	25
13. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	26
14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	26
15. ფული და ფულის ეკვივალენტები	27
16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	27
17. მიღებული სესხები	28
18. გასაყიდად გამიზნული აქტივები	29
19. ფინანსური რისკების მართვა	30
20. დაკავშირებული მხარეები	33
21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	33

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „თბილისის ცენტრალური საავადმყოფოს“ მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „თბილისის ცენტრალური საავადმყოფოს“ და მისი შვილობილი კომპანიების (ერთობლივად - „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ამავე თარიღით დასრულებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების მიმოხილვისგან.

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

მოსაზრების საფუძველი

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

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბესს“) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესს-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 ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგებაში

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

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობაა წავიკითხოთ ზემოაღნიშნული სხვა ინფორმაცია, და განვიხილოთ, არის თუ არა სხვა ინფორმაცია არსებითად შესაბამისი კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან და სათანადო მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ 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, ჯგუფის 2019 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- ▶ თანხედენილია 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან;

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „თბილისის ცენტრალური საავადმყოფოს“ მფლობელებსა და ხელმძღვანელებს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „თბილისის ცენტრალური საავადმყოფოს“ და მისი შვილობილი კომპანიების (ერთობლივად - „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ამავე თარიღით დასრულებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების მიმოხილვისგან.

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

მოსაზრების საფუძველი

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

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბესს“) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესს-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 ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგებაში

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

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობაა წავიკითხოთ ზემოაღნიშნული სხვა ინფორმაცია, და განვიხილოთ, არის თუ არა სხვა ინფორმაცია არსებითად შესაბამისი კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან და სათანადო მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ 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, ჯგუფის 2019 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

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

- 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 კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული 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 კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, კონსოლიდირებული 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 უგულებელყოფას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერისი შიდა კონტროლის მექანიზმებს, რათა დავეყვანოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის 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 ჯგუფის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული 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 კონსოლიდირებულ 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, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამოჩნულ 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 შესაფერისი შიდა კონტროლის მექანიზმებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის 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 ჯგუფის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული 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 ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ▶ მოვიპოვეთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი კომპანიებისა და ოპერაციების კონსოლიდირებული ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.
- ▶ ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, კონსოლიდირებული 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

- ▶ მოვიპოვეთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი კომპანიებისა და ოპერაციების კონსოლიდირებული ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.
- ▶ ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად 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



“თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო” ჯგუფი
სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათას ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018 რეკლასიფიცირებული
საოპერაციო შემოსავალი	6	51,922	48,337
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	7	(42,706)	(39,138)
საერთო მოგება		9,216	9,199
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(8,464)	(5,796)
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	8	(2,984)	(4,736)
წილი ერთობლივი და მკვავშირე საწარმოს მოგებაში		131	322
სხვა შემოსავალი და ხარჯი, წმინდა		364	134
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა		(2,077)	(835)
ზარალი დაბეგვრამდე		(3,814)	(1,712)
მოგების გადასახადი		(73)	(85)
წლის წმინდა ზარალი		(3,887)	(1,797)
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ მთლიანი სრული ზარალი წლის განმავლობაში		(3,887)	(1,797)
წლიური ზარალი განკუთვნილი:			
სათავო საწარმოს მფლობელებისთვის		(4,066)	(2,291)
არამაკონტროლებელი წილისთვის		179	494
		(3,887)	(1,797)

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 31 ივლისს.

დირექტორი
ნანა ქავთარაძე

ფინანსური დირექტორი
ირაკლი ფაჩუაშვილი

“თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო” ჯგუფი
სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათას ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018 რეკლასიფიცირებული
საოპერაციო შემოსავალი	6	51,922	48,337
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	7	(42,706)	(39,138)
საერთო მოგება		9,216	9,199
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(8,464)	(5,796)
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	8	(2,984)	(4,736)
წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოს მოგებაში		131	322
სხვა შემოსავალი და ხარჯი, წმინდა		364	134
მოგება/(ზარალი) საკუროს სხვაობიდან, წმინდა		(2,077)	(835)
ზარალი დაბეგვრამდე		(3,814)	(1,712)
მოგების გადასახადი		(73)	(85)
წლის წმინდა ზარალი		(3,887)	(1,797)
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ მთლიანი სრული ზარალი წლის განმავლობაში		(3,887)	(1,797)
წლიური ზარალი განკუთვნილი:			
სათავო საწარმოს მფლობელებისთვის		(4,066)	(2,291)
არამაკონტროლებელი წილისთვის		179	494
		(3,887)	(1,797)

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 31 ივლისს.

დირექტორი
ნანა ქავთარაძე

ფინანსური დირექტორი
ირაკლი ფაჩუაშვილი

“თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო” ჯგუფი
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ათას ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31-დეკ-19	31-დეკ-18 რეკლასიფიცირებული
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	38,262	44,118
საინვესტიციო ქონება	10	-	4,454
გუდვილი	12	434	2,104
სხვა არამატერიალური აქტივები		234	208
ინვესტიცია ერთობლივ და მეკავშირე საწარმოში		636	505
		39,566	51,389
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	13	2,268	2,177
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	12,004	11,532
ფული და ფულის ეკვივალენტები	15	1,158	553
გასაყიდად გამიზნული აქტივები	18	6,820	-
		22,250	14,262
სულ აქტივები		61,816	65,651
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
მფლობელთა კაპიტალი		10,866	299
გადაფასების რეზერვი		11,048	11,048
სხვა რეზერვი		120	94
აკუმულირებული ზარალი		(5,051)	(985)
		16,983	10,456
არამაკონტროლებელი წილი		5,921	6,200
სულ კაპიტალი		22,904	16,656
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მშობლის მიმართ ვალდებულების გრძელვადიანი ნაწილი	11	346	489
გრძელვადიანი სესხები	17	22,540	24,752
		22,886	25,241
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	17	4,289	9,271
მშობლის მიმართ ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი	11	255	4,173
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	11,482	10,310
		16,026	23,754
სულ ვალდებულებები		38,912	48,995
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		61,816	65,651

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 31 ივლისს.

დირექტორი
ნანა ქავთარაძე

ფინანსური დირექტორი
ირაკლი ფაჩუაშვილი

“თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო” ჯგუფი
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ათას ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31-დეკ-19	31-დეკ-18 რეკლასიფიცირებული
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	38,262	44,118
საინვესტიციო ქონება	10	-	4,454
გუდვილი	12	434	2,104
სხვა არამატერიალური აქტივები		234	208
ინვესტიცია ერთობლივ და მეკავშირე საწარმოში		636	505
		39,566	51,389
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	13	2,268	2,177
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	12,004	11,532
ფული და ფულის ეკვივალენტები	15	1,158	553
გასაყიდად გამიზნული აქტივები	18	6,820	-
		22,250	14,262
სულ აქტივები		61,816	65,651
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
მფლობელთა კაპიტალი		10,866	299
გადაფასების რეზერვი		11,048	11,048
სხვა რეზერვი		120	94
აკუმულირებული ზარალი		(5,051)	(985)
		16,983	10,456
არამაკონტროლებელი წილი		5,921	6,200
სულ კაპიტალი		22,904	16,656
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მშობლის მიმართ ვალდებულების გრძელვადიანი ნაწილი	11	346	489
გრძელვადიანი სესხები	17	22,540	24,752
		22,886	25,241
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	17	4,289	9,271
მშობლის მიმართ ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი	11	255	4,173
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	11,482	10,310
		16,026	23,754
სულ ვალდებულებები		38,912	48,995
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		61,816	65,651

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 31 ივლისს.

დირექტორი
ნანა ქავთარაძე

ფინანსური დირექტორი
ირაკლი ფაჩუაშვილი

9-34 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელი ნაწილია.

“თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო” ჯგუფი
 კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ათას ქართულ ლარში)

	მფლობელთა კაპიტალი	გასაფასების რეზერვი	სხვა რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	სათავო საწარმოს მფლობელებისთვის განკუთვნილი	არამაკონტროლებელი წილი	სულ კაპიტალი
2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	286	11,048	83	1,306	12,723	6,087	18,810
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	-	-	(2,291)	(2,291)	494	(1,797)
ფულადი შენატანი კაპიტალში	13	-	-	-	13	20	33
არაპროპორციული შენატანი კაპიტალში							
სავალუტო კურსის ცვლილებიდან	-	-	11	-	11	(11)	-
გამომდინარე							
დივიდენდის გადახდა	-	-	-	-	-	(390)	(390)
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	299	11,048	94	(985)	10,456	6,200	16,656
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	-	-	(4,066)	(4,066)	179	(3,887)
ფულადი შენატანი კაპიტალში	10,567	-	-	-	10,567	47	10,614
არაპროპორციული შენატანი კაპიტალში							
სავალუტო კურსის ცვლილებიდან	-	-	26	-	26	(26)	-
გამომდინარე							
დივიდენდის გადახდა	-	-	-	-	-	(479)	(479)
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	10,866	11,048	120	(5,051)	16,983	5,921	22,904

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 31 ივლისს.

დირექტორი

ნანა ქავთარაძე

ფინანსური დირექტორი

ირაკლი ფაჩუაშვილი

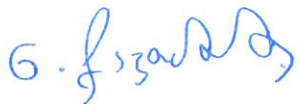
9-34 გვერდებზე წარმოადგენილი შენიშვნები აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელი ნაწილია.

“თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო” ჯგუფი
 კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ათას ქართულ ლარში)

	მფლობელთა კაპიტალი	გასაფასების რეზერვი	სხვა რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	სათავო საწარმოს მფლობელებისთვის განკუთვნილი	არამაკონტროლებელი წილი	სულ კაპიტალი
2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	286	11,048	83	1,306	12,723	6,087	18,810
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	-	-	(2,291)	(2,291)	494	(1,797)
ფულადი შენატანი კაპიტალში	13	-	-	-	13	20	33
არაპროპორციული შენატანი კაპიტალში	-	-	-	-	-	-	-
სავალუტო კურსის ცვლილებებიდან	-	-	11	-	11	(11)	-
გამომდინარე	-	-	-	-	-	-	-
დივიდენდის გადახდა	-	-	-	-	-	(390)	(390)
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	299	11,048	94	(985)	10,456	6,200	16,656
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	-	-	(4,066)	(4,066)	179	(3,887)
ფულადი შენატანი კაპიტალში	10,567	-	-	-	10,567	47	10,614
არაპროპორციული შენატანი კაპიტალში	-	-	-	-	-	-	-
სავალუტო კურსის ცვლილებებიდან	-	-	26	-	26	(26)	-
გამომდინარე	-	-	-	-	-	-	-
დივიდენდის გადახდა	-	-	-	-	-	(479)	(479)
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	10,866	11,048	120	(5,051)	16,983	5,921	22,904

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 31 ივლისს.

დირექტორი
 ნანა ქავთარაძე



ფინანსური დირექტორი
 ირაკლი ფაჩუაშვილი



9-34 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელი ნაწილია.

“თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო” ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერი
(ათას ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018 რეკლასიფი- ცირებული
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		(3,887)	(1,797)
კორექტირებები:			
- მოგების გადასახადის ხარჯი		73	85
- ცვეთა და ამორტიზაცია		3,676	3,603
- საპროცენტო ხარჯი		3,018	4,771
- საპროცენტო შემოსავალი		(34)	(35)
- მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი		745	47
- მოგება/(ზარალი) საკუროსო სხვაობიდან, წმინდა		2,077	835
- შვილობილის გასვლიდან მიღებული სარგებელი		(191)	-
- დივიდენდების მიღება ერთობლივი საწარმოდან		(115)	-
- წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების მოგებაში		(131)	(322)
- აქტივების გასვლიდან მიღებული სარგებელი		(39)	(2)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები სამუშაო კაპიტალში ცვლილებამდე		5,192	7,185
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება/(ზრდა)		(1,293)	(1,697)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შემცირება/(ზრდა)		(91)	(397)
სავაჭრო ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)		1,576	1,154
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული ფულადი სახსრები		5,384	6,245
მოგების გადასახადი		(73)	(85)
გადახდილი პროცენტი		(3,218)	(4,500)
მიღებული პროცენტი		34	35
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		2,127	1,695
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(1,997)	(1,962)
ძირითადი საშუალებების გასვლა		193	161
საინვესტიციო ქონების შეძენა		(38)	(584)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(98)	(30)
ინვესტიცია შვილობილ საწარმოში		(961)	(360)
ერთობლივი საწარმოდან მიღებული დივიდენდი		115	-
ინვესტიცია ერთობლივ და მეკავშირე საწარმოში		-	35
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(2,786)	(2,740)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების მიღება	17	29,536	6,649
მიღებული სესხების დაფარვა	17	(38,407)	(5,337)
კაპიტალში შენატანი		10,614	33
დივიდენდების გადახდა არამაკონტროლებლებისთვის		(479)	(390)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		1,264	955
ფული და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(შემცირება)		605	(90)
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	15	553	643
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	15	1,158	553

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 31 ივლისს.

დირექტორი
ნანა ქავთარა

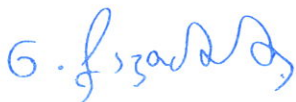
ფინანსური დირექტორი
ირაკლი ფაჩუაშვილი

“თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო” ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერი
(ათას ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018 რეკლასიფი- ცირებული
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		(3,887)	(1,797)
კორექტირებები:			
- მოგების გადასახადის ხარჯი		73	85
- ცვეთა და ამორტიზაცია		3,676	3,603
- საპროცენტო ხარჯი		3,018	4,771
- საპროცენტო შემოსავალი		(34)	(35)
- მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი		745	47
- მოგება/(ზარალი) საკუროსო სხვაობიდან, წმინდა		2,077	835
- შვილობილის გასვლიდან მიღებული სარგებელი		(191)	-
- დივიდენდების მიღება ერთობლივი საწარმოდან		(115)	-
- წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების მოგებაში		(131)	(322)
- აქტივების გასვლიდან მიღებული სარგებელი		(39)	(2)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები სამუშაო კაპიტალში ცვლილებამდე		5,192	7,185
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება/(ზრდა)		(1,293)	(1,697)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შემცირება/(ზრდა)		(91)	(397)
სავაჭრო ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)		1,576	1,154
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული ფულადი სახსრები		5,384	6,245
მოგების გადასახადი		(73)	(85)
გადახდილი პროცენტი		(3,218)	(4,500)
მიღებული პროცენტი		34	35
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		2,127	1,695
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(1,997)	(1,962)
ძირითადი საშუალებების გასვლა		193	161
საინვესტიციო ქონების შეძენა		(38)	(584)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(98)	(30)
ინვესტიცია შვილობილ საწარმოში		(961)	(360)
ერთობლივი საწარმოდან მიღებული დივიდენდი		115	-
ინვესტიცია ერთობლივ და მეკავშირე საწარმოში		-	35
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(2,786)	(2,740)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების მიღება	17	29,536	6,649
მიღებული სესხების დაფარვა	17	(38,407)	(5,337)
კაპიტალში შენატანი		10,614	33
დივიდენდების გადახდა არამაკონტროლებლებისთვის		(479)	(390)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		1,264	955
ფული და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(შემცირება)		605	(90)
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	15	553	643
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	15	1,158	553

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 31 ივლისს.

დირექტორი
ნანა ქავთარაძე



ფინანსური დირექტორი
ირაკლი ფაჩუაშვილი



1. ძირითადი საქმიანობა

„თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო“ („მშობელი“) არის საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. მშობელი და მისი შვილობილი კომპანიები (შენიშვნა 2.3. კონსოლიდაციის საფუძველი) ერთობლივად მოიხსენიება, როგორც „ჯგუფი“.

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობაა ფართო სპექტრის სტაციონალური და ამბულატორიული სამედიცინო მომსახურების მიწოდება პაციენტებისთვის.

ჯგუფის სათავო ოფისი მდებარეობს თბილისში, დიღომში, ჩაჩავას ქ. №1.

მშობლის 100%-ს ფლობს შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ („ჯგუფის მშობელი“), რომელსაც 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობდნენ:

	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018
შპს პაშა ინვესტმენტი (აზერბაიჯანი)	45.00%	-
გიორგი ყიფიანი	13.75%	25.00%
ივანე მარტიაშვილი	13.75%	25.00%
მიხეილ გუგუბერიძე	13.75%	25.00%
დავით ფანჯაკიძე	13.75%	25.00%
	100.00%	100.00%

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

2.1. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთს (ბასის) 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.

ჯგუფი 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, ჯგუფი იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, ჯგუფი ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიციურ 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.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ჯგუფის მენეჯმენტმა შეაფასა ჯგუფის 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 ეჭვი დაბადოს ჯგუფის მიერ საქმიანობის გაგრძელების უნართან დაკავშირებით.

როგორც ეს მე-21 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 ჯგუფზე. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ჯგუფს არ გააჩნია ფუნქციონირებადობის საფრთხე და საქმიანობა გაგრძელდება ფინანსური ანგარიშგების თარიღიდან მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში.

შესაბამისად, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე.

2.2. ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

ჯგუფმა 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 ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჯგუფს 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 ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგებაზე აღწერილია ქვემოთ.

ამ ცვლილებებს მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

(a) იჯარის ახალი განმარტების გავლენა

ჯგუფმა 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

ჩინა საოპერაციო იჯარები

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

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დადებულ ხელშეკრულებებთან მიმართებაში, ჯგუფმა 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.

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

2.3. კონსოლიდაციის საფუძველი

ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს მშობლის და მისი შვილობილი კომპანიების შედეგებს, ფულად ნაკადებს, აქტივებს და ვალდებულებებს.

შვილობილი კომპანია არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს ჯგუფი, ე. ი. ჯგუფი იღებს ან აქვს უფლება მიიღოს ცვლადი უკუგება საწარმოში მისი ჩართულობის საფუძველზე და აქვს ამ უკუგებაზე გავლენის მოხდენის უნარი ორგანიზაციის შესაბამისი საქმიანობების მართვის მის ხელთ არსებული ამჟამინდელი შესაძლებლობით (უფლებამოსილება ინვესტირებულ საწარმოზე). შვილობილის კონსოლიდაცია ხდება იმ დღიდან, როდესაც ჯგუფზე გადავიდა კონტროლი და წყდება იმ დღეს, როდესაც ჯგუფი კარგავს ამ კონტროლს. ყველა შიდა-ჯგუფური ტრანზაქცია და ნაშთი ამ კომპანიებს შორის იქითება მთლიანად კონსოლიდაციისას.

ფინანსური მდგომარეობის და სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებებში ცალკე არის წარმოდგენილი არამაკონტროლებელი წილი კონსოლიდირებული შვილობილების წმინდა აქტივებში და შედეგებში.

შვილობილში ჯგუფის წილის ცვლილება, რომელიც არ იწვევს ჯგუფის მიერ კონტროლის დაკარგვას, აღირიცხება პირდაპირ კაპიტალში, არამაკონტროლებელი წილის შემცირებით/გაზრდით და სხვაობა ამ ცვლილებასა და გადახდილ ან მიღებულ თანხას შორის აღიარდება „სხვა რეზერვების“ კატეგორიაში.

ჯგუფი ფლობს შემდეგ შვილობილ კომპანიებს, რომლებიც კონსოლიდირებულია ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში, ყველა მათგანი ფუნქციონირებს თბილისში:

დასახელება	მფლობელობა		საქმიანობა
	2019	2018	
შპს „ინოვა“ და შპს „ჰელიოსი“	54%	54%	სამედიცინო კლინიკა
შპს „ინოვა ინ ვიტრო“ (ქვე-შვილობილი)	38%	38%	სამედიცინო კლინიკა
შპს „ჟორდანას კლინიკა“	100%	100%	სამედიცინო კლინიკა
შპს „თბილისის ცენტრალური ლაბორატორია“	50%	50%	ლაბორატორია
შპს „თბილისის დიაგნოსტიკური ცენტრი“	90%	90%	დიაგნოსტიკა
შპს „ახალი გზა“	100%	100%	მშენებარე პედიატრიული კლინიკა
შპს „ჰორეკა თბილისი“	0%	100%	ფლობს საინვესტიციო ქონებას
შპს „ირაო დეველოპმენტი“ (ქვე-შვილობილი)	0%	100%	ფლობს საინვესტიციო ქონებას

2020 წლის ბოლოს დაგეგმილია შპს „ინოვას“ და შპს „ჰელიოსის“ შერწყმა. შპს „ინოვა“ ფლობს შპს „ინოვა ინ ვიტროს“ 70%-ს. ვინაიდან არამაკონტროლებელი წილი „ინოვა ჯგუფში“ და შპს „ჰელიოსში“ არის არსებითი ჯგუფისთვის, ამ კომპონენტების შემაჯამებელი კონსოლიდირებული ფინანსური ინფორმაცია წარმოდგენილია მე-5 შენიშვნაში.

ჯგუფი ასევე აკონტროლებს შპს „თბილისის ცენტრალურ ლაბორატორიას“, რომლის დანარჩენ წილს ფლობს შპს „ბოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრი“ - კლინიკა, რომელსაც ფლობს ჯგუფის ერთ-ერთი მფლობელი.

შპს „ირაო დეველოპმენტს“ ფლობს შპს „ჰორეკა თბილისი“.

შემენილი ბიზნესების აღრიცხვისთვის ჯგუფი იყენებს შემენის მეთოდს, რომლის თანახმად, იდენტიფიცირებადი მიღებული აქტივები და ნაკისრი ვალდებულებები შემენის თარიღში იზომება სამართლიანი ღირებულებით.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სამართლიანი ღირებულებით იზომება აგრეთვე გადახდილი ანაზღაურება ბიზნეს კომბინაციისას, რაც გამოითვლება, როგორც ჯამი შეძენის თარიღში ჯგუფის მიერ ბიზნესის წინა მფლობელებისთვის გადაცემული აქტივების ან მათ მიმართ ნაკისრი ვალდებულებების.

შეძენის თარიღში გუდვილი იზომება, როგორც გადახდილი ანაზღაურების და არამაკონტროლებელი წილის ჯამის ნამეტი შეძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივების და ვალდებულებების სხვაობაზე. თუ ამგვარად გამოთვლილი თანხა აღმოჩნდება უარყოფითი, ის აღიარდება მოგება-ზარალში, როგორც ხელსაყრელი შესყიდვიდან მიღებული მოგება.

შეძენის თარიღში, არამაკონტროლებელი წილი, რაც ლიკვიდაციის შემთხვევაში არის მისი მფლობელების წილი კომპანიის წმინდა აქტივებში, იზომება იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების პროპორციით.

2.4. ინვესტიცია ერთობლივ და მეკავშირე საწარმოებში

ერთობლივი საქმიანობა ისეთი სამიანობაა, რომელშიც ჯგუფი წარმოადგენს ისეთი შეთანხმების მხარეს, რომელზეც ორ ან მეტ მხარეს აქვთ ერთობლივი კონტროლი, რაც ნიშნავს ხელშეკრულებით შეთანხმებული კონტროლის განაწილებას; ეს ხდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც რელევანტურ საქმიანობასთან დაკავშირებით გადაწყვეტილების მიღება საჭიროებს ერთობლივად მაკონტროლებელ მხარეთა ერთსულოვან თანხმობას. ერთობლივი საწარმო აღნიშნავს ისეთ ერთობლივ საქმიანობას, რომლის დროსაც მხარეებს, რომლებიც ერთობლივ კონტროლს ახორციელებენ საქმიანობაზე, გააჩნიათ უფლებები ამ საქმიანობის წმინდა აქტივებზე.

მეკავშირე საწარმოები არიან კომპანიები, რომლებზეც ჯგუფს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა, რაც ნიშნავს მონაწილეობის უფლებას მათი ფინანსური და საოპერაციო პოლიტიკის შესახებ გადაწყვეტილების მიღებაში, თუმცა ეს არ გულისხმობს კონტროლს ან ერთობლივ კონტროლს.

ჯგუფის წილები ერთობლივ საწარმოებში და მეკავშირე კომპანიებში აღირიცხება წილობრივი მეთოდის გამოყენებით.

წილობრივი მეთოდი გულისხმობს ინვესტიციების თავდაპირველად აღიარებას თვითღირებულების საფუძველზე, ხოლო შემდეგ მის კორექტირებას ინვესტირებული საწარმოს ნეტო აქტივებში ინვესტორის კუთვნილ წილში შეძენის შემდგომ მომხდარი ცვლილების შესაბამისად.

ინვესტიციის შეძენისას, ინვესტირებული საწარმოს იდენტიფიცირებადი აქტივები და ვალდებულებები იზომება სამართლიანი ღირებულებით. ინვესტიციის ღირებულების ნებისმიერი ნამეტი ინვესტირებული საწარმოს იდენტიფიცირებადი აქტივების და ვალდებულებების წმინდა სამართლიან ღირებულებაში არსებულ ჯგუფის კუთვნილ წილთან მიმართებაში, აღიარდება, როგორც გუდვილი და შედის ინვესტიციის საბალანსო ღირებულებაში. გუდვილი გაუფასურებაზე მოწმდება ინვესტიციასთან ერთად, ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, როდესაც არსებობს ინვესტიციის გაუფასურების ობიექტური მტიცებულება. იდენტიფიცირებადი აქტივების და ვალდებულებების წმინდა სამართლიან ღირებულებაში არსებული ჯგუფის კუთვნილი წილის ნებისმიერი ნამეტი შეძენის ღირებულებასთან მიმართებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ინვესტიციის შეძენის შემდეგ, ჯგუფის წილი ინვესტირებული საწარმოს მოგება-ზარალში, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, ხოლო შეძენის შემდგომი მომრაობების მისი წილი სხვა სრულ შემოსავალში, აღიარდება ჯგუფის სხვა სრულ შემოსავალში. შეძენის შემდგომი კუმულაციური მომრაობები კორექტირდება ინვესტიციის საბალანსო ღირებულების შესაბამისად. ინვესტირებული საწარმოდან მიღებული გადახდები ამცირებს ინვესტიციის საბალანსო ღირებულებას.

თუ ინვესტირებული საწარმოს ზარალში ჯგუფის წილი უდრის ან აღემატება მისსავე წილს ინვესტირებულ საწარმოში, ჯგუფი არ აღიარებს დამატებით ზარალს, თუ მას არ აქვს აღებული ინვესტირებული საწარმოს ვალების გასტუმრების ვალდებულება.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.5. გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივები ან გამსვლელი ჯგუფი

გრძელვადიანი აქტივები და გამსვლელი ჯგუფები კლასიფიცირდება როგორც გასაყიდად გამიზნული, თუ მისი საბალანსო ღირებულება ანაზღაურდება გაყიდვის გარიგებით და არა მისი გამოყენების გაგრძელებით. ისინი ფასდება მის საბალანსო ღირებულებასა და გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებას შორის უმცირესი ღირებულებით. იმისათვის, რომ აქტივი ან გამსვლელი ჯგუფი კლასიფიცირდეს, როგორც გასაყიდად გამიზნული, შესაძლებელი უნდა იყოს დაუყოვნებელი გაყიდვა არსებულ მდგომარეობაში, მხოლოდ ასეთი აქტივების ან გამსვლელი ჯგუფების გაყიდვის ჩვეულებრივი პირობებით და მისი გაყიდვა დიდი ალბათობით მოსალოდნელი უნდა იყოს.

საწარმო აღიარებს გაუფასურების ზარალს აქტივის ან გამსვლელი ჯგუფის ყოველი თავდაპირველი ან შემდგომი ჩამოწერის დროს გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებამდე. აქტივის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული რეალური ღირებულების შემდგომი ზრდის შედეგად საწარმომ უნდა აღიაროს შემოსულობა, მაგრამ არა უმეტეს ჯამური გაუფასურების ზარალისა, რომელიც აღიარებული იყო ადრე.

ჯგუფი ცვეთას არ დაარცხავს გრძელვადიან აქტივს, სანამ იგი კლასიფიცირებულია როგორც გასაყიდად გამიზნული. პროცენტისა და სხვა ხარჯების აღიარება, რომელიც მიეკუთვნება გასაყიდად გამიზნულად კლასიფიცირებული გამსვლელი ჯგუფის ვალდებულებებს, უნდა გაგრძელდეს.

ჯგუფი გასაყიდად გამიზნულად კლასიფიცირებული გრძელვადიანი აქტივი ან გასაყიდად გამიზნულად კლასიფიცირებული გამსვლელი ჯგუფის აქტივები ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებაში სხვა აქტივებისაგან განცალკევებულად წარადგენს. სხვა ვალდებულებებისაგან განცალკევებით უნდა იყოს კლასიფიცირებული გამსვლელი ჯგუფის ვალდებულებებიც.

2.6 შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღიარდება, როცა მოსალოდნელია, რომ ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს ჯგუფი 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).

2.7. 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 მიწუს დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი. გადაფასება ხდება საკმარისი რეგულარულობით, რათა ნარჩენი ღირებულება არსებითად არ განსხვავდებოდეს სამართლიანი ღირებულებისგან საანგარიშგებო თარიღში.

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:

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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 მომსახურეობის 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.

2.8. 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), ჯგუფის მიერ გაწეული ნებისმიერი თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯებით და ჯგუფის 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 ჯგუფის 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 (როგორცაა 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 კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის ანგარიშგების საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების კატეგორიას.

2.9. საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება გამოიზნულია საიჯარო შემოსავლის მისაღებად და/ან კაპიტალის გასაზრდელად.

საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად ფასდება თვითღირებულებით, საოპერაციო ხარჯების ჩათვლით. ღირებულება მოიცავს ნასყიდობის ფასს და მასთან პირდაპირ დაკავშირებულ ნებისმიერ ხარჯს (მაგ. იურიდიული მომსახურების მოსაკრებლებს, ქონების გადაცემის გადასახადები).

ამის შემდეგ, საინვესტიციო ქონების შეფასება ხდება სამართლიანი ღირებულებით. მოგება/ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების ცვლილებით, აღიარდება მოგება-ზარალში იმ პერიოდისთვის, როდესაც იგი წარმოიშვა.

საინვესტიციო ქონების აღიარება წყდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან იმ შემთხვევაში, როდესაც ხდება საინვესტიციო ქონების სამუდამოდ ამოღება გამოყენებიდან და აღარ არის მოსალოდნელი მისი განკარგვით მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება. საინვესტიციო ქონების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი (დაანგარიშდება, როგორც სხვაობა წმინდა გასვლის ამონაგებსა და

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის) შედის მოგება-ზარალის იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა ქონების აღიარების შეწყვეტა.

2.10. გუდვილი და სხვა არამატერიალური აქტივები

გუდვილი, რომელიც წარმოიქმნება ბიზნეს კომბინაციის შედეგად, თავდაპირველად ფასდება თვითღირებულებით, რაც წარმოადგენს გადახდილი ანაზღაურების, შემენილ საწარმოში არამაკონტროლებელი წილის და შემენილ საწარმოში მყიდველის წინა სააქციო წილის სამართლიანი ღირებულების (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) ჯამის ნამეტს შემენილი იდენტიფიცირებადი აქტივების და ნაკისრი ვალდებულებების შეძენის თარიღისთვის არსებულ სუფთა თანხაზე. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ბიზნეს კომბინაციის შედეგად მიღებული გუდვილი ფასდება თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი გაუფასურების ზარალით. გუდვილი არ ამორტიზირდება.

შემენილი არამატერიალური აქტივები აღირიცხება პირვანდელი ღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაციის და გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაცია ირიცხება მოგება-ზარალზე არამატერიალური აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადის (7 წელი) განმავლობაში, თუ ეს ვადა არ არის განუსაზღვრელი. ამორტიზაციის პერიოდების და მეთოდების გადახედვა ხდება ყოველწლიურად და კორექტირდება საჭიროების შემთხვევაში.

იდენტიფიცირებადი არამატერიალური აქტივები, რომლებიც შემენილია, როგორც ბიზნეს კომბინაციის ნაწილი, თავდაპირველად აღიარდება გუდვილისგან დამოუკიდებლად იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია აქტივის რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება, მიუხედავად იმისა, იყო თუ არა ეს აქტივი აღიარებული შემენილი საწარმოს მიერ ბიზნეს კომბინაციამდე. არამატერიალური აქტივი მიიჩნევა იდენტიფიცირებადად მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ ის არის დამოუკიდებელი აქტივი, ან წარმოიშობა სახელშეკრულებო ან სხვა სამართლებრივი უფლებებიდან, მიუხედავად იმისა, არის თუ არა ეს უფლებები გადაცემადი ან დამოუკიდებელი კომპანიის ან სხვა უფლებებისა და მოვალეობებისგან. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ბიზნეს კომბინაციის ფარგლებში შემენილი არამატერიალური აქტივები ექვემდებარება ცალკე შემენილი არამატერიალური აქტივების სააღრიცხვო პოლიტიკას, ზემოთ აღნიშნულის შესაბამისად.

2.11. 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.

2.12. 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 ზედნაღებ დანახარჯებს.

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

2.13. 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.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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 ჯგუფისეულ ბიზნეს-მოდელზე. იმ სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გამოკლებით, რომელიც არ მოიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც ჯგუფი პრაქტიკულ ქმედებებს იყენებს, ჯგუფი 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 ჯგუფმა 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 ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს (SPPI)“ დაუფარავ ძირითად თანხაზე. ამ შეფასებას ეწოდება SPPI-ტესტირება, რომელიც სრულდება ინსტრუმენტის დონეზე.

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 თანხისა 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.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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.

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, ჯგუფი 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-

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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 ამოწურება მოქმედების ვადა. როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება იგივე გამსესხებლის მიერ ჩანაცვლება 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.

2.14. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირაა დაკავშირებული ზასს 23-ით განსაზღვრული განსაკუთრებული აქტივის შეძენის, მშენებლობის ან წარმოების პროცესთან, აისახება ამ აქტივის თვითღირებულებაში.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული სხვა დანახარჯების აღიარება ხდება ხარჯის სახით.

2.15. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

უცხოურ ვალუტაში არსებული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები ანგარიშგების თარიღში გადაყვანილია ჯგუფის 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.

2.16. 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 გადასახადი გადასახადის დაკავების აღიარება კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით ხდება, კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაში. საქართველოს საგადასახადო სისტემის

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

თავისებურებებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

2.17. ანარიცხები

თუ წარსული მოვლენების შედეგად, საანგარიშგებო თარიღის მომენტისთვის ჯგუფს აქვს მიმდინარე ვალდებულება (იურიდიული ან კონსტრუქციული) და სავარაუდოა, რომ ჯგუფი შეასრულებს ამ ვალდებულებას, მაშინ ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ 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

ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს ხელმძღვანელობისგან შეფასებებს და დაშვებებს ჯგუფის 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 ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობისთვის და ფინანსური შედეგებისთვის.

მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი

ჯგუფი რეგულარულად ამოწმებს თავის სავაჭრო 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 მნიშვნელობანი ზრდა საკრედიტო რისკში წარმოშობის შემდგომ. თუ ფინანსური აქტივი შეესაბამება “შემქმნილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივების” (POCI)-ის განმარტებას, ანარიცხი დამოკიდებულია ELC-ის ცვლილებაზე აქტივის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში. როგორც მე-14 შენიშვნაში არის ნაჩვენები, მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 1,887 ლარს და 745 ლარს, შესაბამისად.

დაკავშირებული მხარის ოპერაციები

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

“თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო” ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერი
(ათას ქართულ ლარში)

4. წინა პერიოდის კორექტირებები და რეკლასიფიკაციები

ჯგუფის მენეჯმენტმა 2018 წლის კონსოლიდირებული 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 ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

2018 წლის 31 დეკემბერი	წინა პერიოდი	რეკლასიფიკაცია	რეკლასიფიცირებული თანხა
გრძელვადიანი სესხები	24,773	(21)	24,752
მოკლევადიანი სესხები	9,250	21	9,271

2018 წლის მოგება-ზარალის კორექტირება	წინა პერიოდი	კორექტირება	კორექტირებული თანხა
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	(39,183)	45	(39,138)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(5,809)	13	(5,796)
სხვა შემოსავალი და ხარჯი, წმინდა	107	27	134
მოგების გადასახადი	-	(85)	(85)

2018 წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგების კორექტირება	წინა პერიოდი	კორექტირება	კორექტირებული თანხა
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	528	1,167	1,695
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(2,734)	(6)	(2,740)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	2,116	(1,161)	955

5. შეჯამებული ფინანსური ინფორმაცია „ინოვა ჯგუფის“ და შპს „ჰელიოსის“ შესახებ

შეჯამებული ფინანსური ინფორმაცია ჯგუფის თითოეული შვილობილი კომპანიის შესახებ, რომელსაც აქვს არსებითი არამაკონტროლებელი წილი, მოცემულია ქვემოთ:

შპს „ინოვა“	31-დეკ-19	31-დეკ-18
მიმდინარე აქტივები	4,516	4,101
გრძელვადიანი აქტივები	20,390	21,342
მიმდინარე ვალდებულებები	(2,534)	(2,163)
გრძელვადიანი ვალდებულებები	(21,729)	(22,873)
შვილობილი კომპანიების წმინდა აქტივები	643	407
 შემოსავალი	 19,376	 17,610
წლის მოგება	690	999
წლის სხვა სრული შემოსავალი		
არამაკონტროლებელი წილებისთვის გადახდილი დივიდენდები	(455)	(218)

5. შეჯამებული ფინანსური ინფორმაცია „ინოვა ჯგუფის“ და შპს „ჰელიოსის“ შესახებ (გაგრძელება)

	31-დეკ-19	31-დეკ-18
შპს „ინოვა ინ ვიტრო“		
მიმდინარე აქტივები	1,986	1,131
გრძელვადიანი აქტივები	644	949
მიმდინარე ვალდებულებები	(854)	(333)
გრძელვადიანი ვალდებულებები	(6)	(208)
შვილობილი კომპანიების წმინდა აქტივები	1,770	1,539
შემოსავალი	8,376	7,434
წლის მოგება	1,080	1,131
წლის სხვა სრული შემოსავალი		
არამაკონტროლებელი წილებისთვის გადახდილი დივიდენდები	(850)	(944)
შპს „ჰელიოსი“	31-დეკ-19	31-დეკ-18
მიმდინარე აქტივები	71	65
გრძელვადიანი აქტივები	15,909	16,958
მიმდინარე ვალდებულებები	(448)	(42)
გრძელვადიანი ვალდებულებები	(6,246)	(6,433)
შვილობილი კომპანიების წმინდა აქტივები	9,286	10,548
შემოსავალი	-	-
წლის ზარალი	(1,311)	(821)
წლის სხვა სრული შემოსავალი		
არამაკონტროლებელი წილებისთვის გადახდილი დივიდენდები	-	-

6. საოპერაციო შემოსავალი

	2019	2018
ამბულატორიული მომსახურება	11,827	10,614
სტაციონალური მომსახურება	32,042	31,318
ინ ვიტრო განაყოფიერება	8,180	6,636
სხვა შემოსავალი	276	172
გაყიდვების დაბრუნება და ანარიცხები	(407)	(414)
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	4	11
სულ საოპერაციო შემოსავალი	51,922	48,337

“თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო” ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერი
(ათას ქართულ ლარში)

7. საოპერაციო ხარჯები

შემდეგი ცხრილი წარმოადგენს გაწეული მომსახურების თვითღირებულებას და საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებს მათი ბუნების მიხედვით.

<i>მომსახურების თვითღირებულება</i>	2019	2018
თანამშრომელთა კომპენსაცია	22,710	20,115
გამოყენებული მარაგები (მედიკამენტები და სამედიცინო მასალები)	13,490	12,310
ცვეთა და ამორტიზაცია	3,272	3,201
ლაბორატორიული და სხვა სამედიცინო მომსახურება	1,965	2,254
კომუნალური	755	725
სხვა	514	533
სულ მომსახურების თვითღირებულება	42,706	39,138

<i>საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები</i>	2019	2018
თანამშრომელთა კომპენსაცია	3,334	3,013
გაყიდვების ხარჯი	1,351	725
საექვო მოთხოვნების ანარიცხები	1,141	47
ცვეთა და ამორტიზაცია	404	402
სხვადასხვა სამეურნეო ხარჯები	312	260
რემონტი და მოვლა-შენარჩუნების ხარჯი	286	173
ბანკის საკომისიო	210	155
იჯარა	201	106
მარკეტინგი	190	116
მიღებული მომსახურების ხარჯი	172	77
IT ხარჯები	164	192
საკანცელარიო და საოფისე ხარჯი	142	133
აუდიტის ხარჯი	53	104
წარმომადგენლობითი ხარჯი	45	44
სხვა	459	249
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8,464	5,796

8. ფინანსური ხარჯი, წმინდა

	2019	2018
საპროცენტო ხარჯი ბანკის სესხებზე	2,507	2,406
საპროცენტო ხარჯი ფინანსურ იჯარაზე	183	304
საპროცენტო ხარჯი დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემულ სესხებზე	124	279
საპროცენტო ხარჯი მშობლის მიმართ არსებულ ვალდებულებებზე	204	1,782
საპროცენტო შემოსავალი	(34)	(35)
სულ	2,984	4,736

“თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო” ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერი
(ათას ქართულ ლარში)

9. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობები	სამედიცინო აღჭურვილობა	სხვა	სულ
31 დეკემბერი 2017	2,218	33,165	14,307	1,989	51,680
შემენა	-	719	1,116	123	1,958
გასვლა	-	-	(311)	(30)	(342)
31 დეკემბერი 2018	2,218	33,884	15,111	2,082	53,295
შემენა	-	241	1,509	247	1,997
რეკლასიფიცირებული როგორც გასაყიდად გამიზნული	(798)	(3,295)	-	(28)	(4,121)
გასვლა	-	-	(276)	(6)	(281)
31 დეკემბერი 2019	1,420	30,830	16,345	2,296	50,890

დაგროვილი ცვეთა

31 დეკემბერი 2017	-	689	4,294	823	5,806
პერიოდის ცვეთა	-	625	2,528	402	3,555
გასვლა	-	-	(155)	(28)	(183)
31 დეკემბერი 2018	-	1,314	6,667	1,196	9,178
პერიოდის ცვეთა	-	632	2,569	404	3,604
რეკლასიფიცირებული როგორც გასაყიდად გამიზნული	-	-	-	(26)	(26)
გასვლა	-	-	(124)	(3)	(127)
31 დეკემბერი 2019	-	1,946	9,112	1,571	12,629

ნარჩენი ღირებულება

31 დეკემბერი 2018	2,218	32,570	8,444	886	44,118
31 დეკემბერი 2019	1,420	28,884	7,233	725	38,262

შენობის ნარჩენი საბალანსო ღირებულება შედგებოდა შემდეგისგან:

	2019	2018
შპს „ინოვას“ შენობა	16,284	16,580
მშობლის და შპს „ჟორდანია“ კლინიკის“ შენობა	12,600	12,846
შპს „ახალი გზის“ შენობა	-	3,144
	28,884	32,570

შენობების შეფასება განხორციელდა შეფასების საერთაშორისო სტანდარტების („IVS“) შესაბამისად დამოუკიდებელი შემფასებლის Colliers International Georgia-ს მიერ.

შპს „ინოვას“ შენობა მდებარეობს თბილისში, საბურთალოზე, ზ.ანჯაფარიძის (ყოფილი სანდრო ეულის) 1-ლი შესახვევი, № 6. მისი შეფასება მოხდა 2016 წლის 11 ნოემბერს, შემოსავლის მეთოდის საფუძველზე.

მშობლის და შპს „ჟორდანია“ კლინიკის“ შენობა მდებარეობს თბილისში, დიღომში, ჩაჩავას ქ. № 1. მისი შეფასება მოხდა 2016 წლის 19 ოქტომბერს, საბაზრო მეთოდის საფუძველზე.

9. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

შენიშვნები რომ ყოფილიყო აღრიცხული თვითღირებულებით, მათი ნარჩენი ღირებულება იქნებოდა შემდეგი:

	2019	2018
1 იანვარი	9,789	10,666
შემოსვლა	90	118
დაგროვილი ცვეთა	(1,203)	(995)
31 დეკემბერი	8,676	9,789

ჯგუფის ქონება დაგირავებულია საბანკო სესხების უზრუნველსაყოფად (შენიშვნა 17).

სამედიცინო აღჭურვილობის შეძენები 0 ლარის ოდენობით წლის განმავლობაში (2018: 463 ლარი) დაფინანსებული იყო ფინანსური ლიზინგით (შენიშვნა 17).

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

10. საინვესტიციო ქონება

	მიწა	საოფისე ფართი	სულ
2017 წლის 31 დეკემბერი	4,059	418	4,477
ღირებულების შემცირება	-	(23)	(23)
2018 წლის 31 დეკემბერი	4,059	395	4,454
გაცვლა	(2,699)	(395)	(3,094)
რეკლასიფიცირებული როგორც გასაყიდად გამიზნული	(1,360)	-	(1,360)
2019 წლის 31 დეკემბერი	-	-	-

მიწის ნაკვეთი შეფასება მოხდა საბაზრო მეთოდის საფუძველზე, შეფასების საერთაშორისო სტანდარტების („IVS“) შესაბამისად, დამოუკიდებელი შემფასებლის Colliers International Georgia-ს მიერ.

საოფისე ფართი მდებარე თბილისში, საბურთალოზე, ჯგუფმა შეიძინა 2017 წლის ბოლოს.

ჯგუფის ქონება დაგირავებულია საბანკო სესხების უზრუნველსაყოფად (შენიშვნა 17).

11. მშობლის მიმართ ვალდებულების მიმდინარე/გრძელვადიანი ნაწილი

2017 წლის 5 აპრილს მოხდა ჯგუფის და შპს „ქორდანია“ სახელობის ადამიანის რეპროდუქციის სამეცნიერო კვლევითი ინსტიტუტის“ შერწყმა. შედეგად ჯგუფს გაუჩნდა ვალდებულება მშობლის მიმართ, რომელიც იყო ორივე კომპანიის მფლობელი შერწყმამდე.

ჯგუფის მიერ აღებული ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება არის მის მიერ მშობლისთვის გადასახდელი თანხების დისკონტირებული ღირებულება. დისკონტირებისთვის გამოყენებული განაკვეთი 2019 და 2018 წლისთვის არის 10.5% და 12%, შესაბამისად - ჯგუფის ლარში არსებული სესხების ღირებულება. თავად მშობელმა შერწყმული კომპანიის 100% შეიძინა 2016 წლის 17 ნოემბერს 3,300 აშშ დოლარად (8,226 ლარი).

11. მშობლის მიმართ ვალდებულების მიმდინარე/გრძელვადიანი ნაწილი (გაგრძელება)

აღნიშნული შერჩემის შედეგად მშობლის მიმართ წარმოქმნილი ვალდებულება, გამოთვლილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
აღებული ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება	4,662	5,022
აღებული ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების ცვლილება	166	1,009
საპროცენტო ხარჯი	38	773
გადახდები	(4,265)	(2,142)
აღებული ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება 31 დეკემბერს	601	4,662
ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი	255	4,173
ვალდებულების გრძელვადიანი ნაწილი	346	489

12. ბიზნეს კომბინაციები და გუდვილი

ჯგუფმა აღიარა შემდეგი გუდვილები, რომლებიც წარმოიქმნა წინა საანგარიშგებო პერიოდში მომხდარი ბიზნეს კომბინაციების შედეგად:

	31-დეკ-19	31-დეკ-18
შპს „ახალი გზა“ *	-	1,331
შპს „თბილისის დიაგნოსტიკური ცენტრი“	434	434
შპს „ჰორეკა თბილისი“	-	339
სულ გუდვილი	434	2,104

ჯგუფმა ჩაატარა გუდვილის გაუფასურების ტესტი 2019 წლის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გაუფასურების ღირებულების აღიარების გარეშე.

თითოეული ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ("CGU") საბალანსო ღირებულება იყო უფრო დაბალი ვიდრე მისი ანაზღაურებადი ღირებულება. CGU-ს ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრა გამოყენების ღირებულების დაანგარიშებით. ამ გაანგარიშებებში გამოყენებულია ფულადი ნაკადების მოძრაობის პროგნოზები, რომლებიც დაფუძნებულია ხელმძღვანელობის მიერ ხუთწლიანი პერიოდის განმავლობაში მომზადებულ ფინანსურ პროგნოზებზე.

ფულადი ნაკადები ხუთწლიანი პერიოდის განმავლობაში ექსტრაპოლირდება ქვემოთ მოყვანილი სავარაუდო ზრდის ტემპზე დაყრდნობით. ზრდის ტემპი არ აღემატება ეკონომიკის ბიზნეს სექტორის გრძელვადიანი საშუალო ზრდის ტემპს, რომელშიც მუშაობს CGU.

გამოყენების ღირებულების გამოთვლებისთვის გამოყენებული დაშვებები, რომელთა ანაზღაურებადი თანხაც ყველაზე მგრძნობიარეა, იყო:

	31-დეკ-19	31-დეკ-19
გაყიდვების წლიური ზრდა	3% წელიწადში	3% წელიწადში
ზრდის ტემპი ხუთი წლის განმავლობაში	1% წელიწადში	1% წელიწადში
დისკონტირების განაკვეთი	12.94% წელიწადში	11.26% წელიწადში.

შპს „ახალი გზა“

2019 წლის დეკემბერში ჯგუფმა გადაწყვიტა შვილობილი კომპანია - შპს "ახალი გზის" გაყიდვა. გუდვილი გადაკლასიფიცირდა, როგორც გასაყიდად გამიზნული აქტივი (შენიშვნა 18)

12. ბიზნეს კომბინაციები და გუდვილი (გაგრძელება)

შპს „ჰორეკა თბილისი“

2019 წლის 5 აპრილს გასხვისდა 340 ლარის ოდენობის გუდვილი, გამომდინარე იქიდან, რომ შპს „ჰორეკა თბილისი“ გაიყიდა შპს „ვივო მედიკალ გრუპიდან“. შვილობილი კომპანიის განკარგვის შედეგად მიღებული მოგება აღიარებულია ქვემოთ მოცემული გაანგარიშების შესაბამისად:

	05-აპრ-19
მიმდინარე აქტივები	42
გრძელვადიანი აქტივები	3,132
მიმდინარე ვალდებულებები	(455)
გრძელვადიანი ვალდებულებები	(149)
მიკუთვნებადი გუდვილი	340
წმინდა აქტივები გასხვისების თარიღის მდგომარეობით	2,910
გასხვისების შედეგად მიღებული მოგება	190
სრული ანაზღაურება	3,100

ანაზღაურების საერთო ოდენობის გადახდა მოხდა აქციონერის მიმართ არსებული დავალიანების ანაზღაურებით, საწესდებო კაპიტალის 3,100 ლარით შემცირების შედეგად.

13. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	31-დეკ-19	31-დეკ-18
მედიკამენტები და სამედიცინო მასალები	2,268	2,177
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	2,268	2,177

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები არ არის დაგირავებული ვალდებულებათა უზრუნველსაყოფად.

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31-დეკ-19	31-დეკ-18
მოთხოვნები “სოციალური მომსახურების სააგენტოსგან”	7,249	6,186
მოთხოვნები სადაზღვევო კომპანიებისგან	639	614
მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეებისგან	1,077	568
მოთხოვნები ადგილობრივი მუნიციპალიტეტებისგან	515	362
მოთხოვნები კლინიკებიდან და სხვა ორგანიზაციებიდან	327	383
სხვა სავაჭრო მოთხოვნები	3,533	3,015
გაუფასურების რეზერვი	(1,887)	(745)
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	11,453	10,383
გადახდილი ავანსები	356	115
მოკლევადიანი სესხები დაკავშირებულ მხარეებს	75	335
საგადასახადო აქტივი, წმინდა	96	689
სხვა მიმდინარე აქტივები	24	10
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12,004	11,532

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 ჯგუფის მიმართ მისი წარმოქმნიდან დაახლოებით 5 თვის განმავლობაში.

“თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო” ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერი
(ათას ქართულ ლარში)

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

პერიოდის განმავლობაში გაუფასურების რეზერვის ცვლილება მოცემულია ქვემოთ ცხრილში:

1 იანვარი 2018	698
პერიოდის რეზერვის ხარჯი	47
31 დეკემბერი 2018	745
პერიოდის რეზერვის ხარჯი	1,142
31 დეკემბერი 2019	1,887

15. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები ვალუტების მიხედვით	31-დეკ-19	31-დეკ-18
ლარი	777	415
ევრო	135	10
აშშ დოლარი	246	128
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები:	1,158	553
ფული და ფულის ეკვივალენტები ბანკების მიხედვით	31-დეკ-19	31-დეკ-18
ფულადი სახსრები სალაროში	20	27
ფულადი სახსრები სს „ბაზის ბანკში“	550	234
ფულადი სახსრები სს „საქართველოს ბანკში“	538	259
ფულადი სახსრები სს „თიბისი ბანკში“	50	29
ფულადი სახსრები სს „ხალიკ ბანკში“	-	4
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები:	1,158	553

16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31-Dec-19	31-Dec-18
სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ	5,955	5,160
სხვა სავაჭრო ვალდებულებები	1,907	1,606
გადასახდელი ხელფასები	2,143	2,466
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	23	455
მიღებული ავანსები	1,454	623
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები:	11,482	10,310

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

შეფერხება (დაახლოებით 3 თვე) სახელფასო დავალიანების გასტუმრებაში წარმოიქმნა წინა პერიოდებში, SSA-ის მიერ დავალიანების დაგვიანებით დაფარვის გამო (შენიშვნა 14).

“თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო” ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერი
(ათას ქართულ ლარში)

17. მიღებული სესხები

2019 წლის 31 დეკემბერი

კრედიტორი	დასახელება	ვალუტა	ვადა (წლები)	პროცენტი	გრძელვადიანი სესხი	გრძელვ. სესხის მიმდ. ნაწილი/ მოკლევადიანი სესხი
სს „ბაზის ბანკი“	კრედიტი	ლარი	(1-5)	10.50%	2,062	656
სს „ბაზის ბანკი“	კრედიტი	ლარი	(5-10)	10.50%	20,133	1,715
სს „ბაზის ბანკი“	საკრედიტო ხაზი	ლარი	(0.5 - 1)	10.50%	-	1,381
სს „თიბისი ლიზინგი“	საიჯარო ვალდებულებები	აშშ დოლარი	(3-5)	9.00%	345	537
					22,540	4,289

2018 წლის 31 დეკემბერი

კრედიტორი	დასახელება	ვალუტა	ვადა (წლები)	პროცენტი	გრძელვადიანი სესხი	გრძელვ. სესხის მიმდ. ნაწილი/ მოკლევადიანი სესხი
სს „ბაზის ბანკი“	საკრედიტო ხაზი	ლარი	(0.5 - 1)	12.00%	-	2,939
დავით ფანჯაკიძე	საკრედიტო ხაზი	ლარი	(1-5)	12.00%	-	1,259
სს „ბაზის ბანკი“	კრედიტი	აშშ დოლარი	(5-10)	8.00%	18,481	1,425
სს „ბაზის ბანკი“	კრედიტი	აშშ დოლარი	(5-10)	8.03%	3,840	175
შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“	საკრედიტო ხაზი	ლარი	(0.5 - 1)	13.00%	-	9
შპს „მედიმპორტი“	საკრედიტო ხაზი	ლარი	(0.5 - 1)	10.00%	-	81
სს „ბაზის ბანკი“	კრედიტი	აშშ დოლარი	(1-5)	8.00%	627	152
იოსებ შავერდაშვილი	საკრედიტო ხაზი	ლარი	(1-5)	12.00%	-	1,342
გიორგი გუგუბერიძე	საკრედიტო ხაზი	ლარი	(1-5)	20.00%	-	620
სს „ხალიკ ბანკი“	კრედიტი	აშშ დოლარი	(5-10)	9.50%	506	88
სს „ხალიკ ბანკი“	კრედიტი	აშშ დოლარი	(5-10)	8.50%	432	37
სს „ხალიკ ბანკი“	კრედიტი	აშშ დოლარი	(5-10)	9.50%	49	35
LLC JMF Group	საკრედიტო ხაზი	აშშ დოლარი	(0.5 - 1)	24.00%	-	148
სხვა	საკრედიტო ხაზი	ლარი	(0.5 - 1)	12.00%	-	4
სს „თიბისი ლიზინგი“	საიჯარო ვალდებულებები	აშშ დოლარი	(3-5)	9.00%	817	932
შპს „საქართველოს სალიზინგო კომპანია“	საიჯარო ვალდებულებები	აშშ დოლარი	(3-5)	15.00%	-	25
					24,752	9,271

17. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

სესხებისა და იჯარების მოძრაობა:

	სესხები		იჯარა	
	2019	2018	2019	2018
1 იანვარი	32,247	28,931	1,774	2,617
ძირი თანხის დამატება	29,536	6,163	-	486
დარიცხული პროცენტი	2,631	2,683	183	304
გადახდილი ძირი თანხა	(37,399)	(3,986)	(1,008)	(1,351)
გადახდილი პროცენტი	(2,838)	(2,403)	(176)	(315)
შვილობილის გასხვისების საფუძველზე შეწყვეტილი აღიარება	(149)	-	-	-
საკურსო სხვაობის კორექტირება	1,919	859	109	33
31 დეკემბერი	25,947	32,247	882	1,774

ბანკიდან აღებული სესხები უზრუნველყოფილია ჯგუფის ძირითადი საშუალებებით და მესაკუთრეთა წილებით (შპს პაშა ინვესტმენტის წილის გარდა.) ჯგუფში.

2019 წლის ივნისში, ჯგუფმა მოახდინა სესხების რესტრუქტურზაცია და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ყველა სესხი არის სს „ბაზის ბანკიდან“ და ნომინირებულია ლარში. ყველა საიჯარო ვალდებულება ნომინირებულია აშშ დოლარში.

18. გასაყიდად გამიზნული აქტივები

2020 წლის დეკემბერში, ჯგუფმა გადაწყვიტა მისი შვილობილის - შპს „ახალი გზის“ გაყიდვა. გადაწყვეტილება გასხვისების შესახებ მიღებულ იქნა ჯგუფის მიერ ბანკის სესხის წინსწრებით დასაფარად ფულადი სახსრების მობილიზებისა და ჯგუფის ლევერიჯის გაუმჯობესების მიზნით. გასხვისება დასრულდა 2020 წლის თებერვალში, როდესაც შპს „ახალ გზაზე“ კონტროლი გადაეცა შემსყიდველს (შენიშვნა 21).

შეწყვეტილი ოპერაციის შედეგი, რომელიც შედის წლის მოგებაში, იყო შემდეგი:

	31-დეკ-19	31-დეკ-18
სხვა შემოსავალი	15	2
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(47)	(34)
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	(39)	(84)
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე	(71)	(116)

ეს გასხვისება შეესაბამება ჯგუფის გრძელვადიან პოლიტიკას, რომლის მიზანია მისი საქმიანობის ფოკუსირება ჯგუფის სხვა ბიზნესებზე. ეს ოპერაციები, რომელთა გაყიდვა სავარაუდოდ 12 თვის განმავლობაში განხორციელდება, კლასიფიცირებულია, როგორც გასაყიდად გამიზნული გამსვლელი ჯგუფი და განცალკევებულად არის წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში. გასხვისების შედეგად მიღებული შემოსავალი მნიშვნელოვნად უნდა აღემატებოდეს შესაბამისი წმინდა აქტივების საბალანსო ღირებულებას და შესაბამისად, ამ ოპერაციების გასაყიდად გამიზნულად კლასიფიცირებისას, არ მომხდარა გაუფასურების ზარალის აღიარება.

აქტივებისა და ვალდებულებების ძირითადი ჯგუფები, რომლებიც მოიცავენ იმ ოპერაციებს, რომლებიც კლასიფიცირებულია როგორც გასაყიდად გამიზნული, არის შემდეგი:

18. გასაყიდად გამიზნული აქტივები (გაგრძელება)

	31-დეკ-19
გუდვილი	1,331
ძირითადი საშუალებები	4,095
საინვესტიციო ქონება (მიწა)	1,360
მიმდინარე საგადასახადო აქტივი	26
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2
სხვა მიმდინარე აქტივები	6
სულ გასაყიდად გამიზნული აქტივები	6,820
გამსვლელი ჯგუფის აქტივები, წმინდა	6,820

19. ფინანსური რისკების მართვა

საოპერაციო, საინვესტიციო და ფინანსური საქმიანობის განხორციელებისას ჯგუფს 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 ჯგუფისთვის;
- ლიკვიდობის რისკი: რისკი იმისა, რომ ჯგუფს 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. ჯგუფი ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის და სავალუტო რისკებს საბაზრო რისკის ძირითადი სამი კომპონენტიდან.

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

- საპროცენტო განაკვეთის, ვალუტის და ფასების რისკების მინიმუმამდე შემცირება ყველა სახის ტრანზაქციისათვის;
- “ზუნდები 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.

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)	13,891	12,277
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,158	553
	15,049	12,830
ფინანსური ვალდებულებები	31-დეკ-19	31-დეკ-18
სესხები	26,829	34,023
ვალდებულება ჯგუფის მშობლის მიმართ	601	4,662
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11,482	10,310
	38,912	48,995

“თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო” ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერი
(ათას ქართულ ლარში)

19. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკი

ჯგუფი აკონტროლებს საკრედიტო რისკს და ცდილობს მხოლოდ სანდრო კონტრაგენტებთან ჰქონდეს ურთიერთობა. ჯგუფის ყველაზე დიდი დებიტორია საქართველოს მთავრობა წარმოდგენილი სოციალური მომსახურების სააგენტოს (SSA) (შენიშვნა 14) სახით. SSA იხდის დავალიანებას ჯგუფის მიმართ მისი წარმოშობიდან დაახლოებით 5 თვის განმავლობაში.

ჯგუფის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი მოცემულია შემდეგ ცხრილში.

	31-დეკ-19	31-დეკ-18
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13,891	12,277
ფულადი სახსრები ბანკში	1,138	526
	15,029	12,803

ლიკვიდურობის რისკი - ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი

ჯგუფი 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	3,231	5,336	2,886	-	-	11,453
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,231	5,336	2,886	-	-	11,453

სავაჭრო მოთხოვნები	1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-5 წელი	5 + წელი	სულ
სავაჭრო მოთხოვნები	3,044	4,297	3,042	-	-	10,383
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,044	4,297	3,042	-	-	10,383

	1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-5 წელი	5 + წელი	სულ
სესხები	411	1,396	4,395	17,817	14,551	38,570
საიჯარო ვალდებულება	73	123	385	392	-	973
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,104	2,325	3,433	-	-	7,862
გადასახდელი ხელფასები	1,286	857	-	-	-	2,143
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,874	4,701	8,213	18,209	14,551	49,548

	1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-5 წელი	5 + წელი	სულ
სესხები	402	792	10,432	19,767	13,139	44,532
საიჯარო ვალდებულება	102	204	820	908	-	2,034
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,828	1,958	2,976	-	-	6,762
გადასახდელი ხელფასები	1,480	990	-	-	-	2,470
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,812	3,944	14,228	20,675	13,139	55,798

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები ჯგუფს ძირითადად აქვს დაკავშირებული მხარეების მიმართ (შენიშვნა 16). ამჟამად ჯგუფი თვლის, რომ გადაიხდის ყველა ვალდებულებას საკონტრაქტო ვადაში, ამისთვის ჯგუფი ელოდება საკმარის ფულად ნაკადებს საოპერაციო საქმიანობიდან.

19. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი ძირითადად ეხება საბანკო სესხებს (შენიშვნა 17). 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. ჯგუფს 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 და სხვა მოთხოვნები	13,730	81	80	13,891
ფული და ფულის ეკვივალენტები	777	246	135	1,158
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	14,507	327	215	15,049

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
სესხები	25,947	882	-	26,829
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10,929	401	152	11,482
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	36,876	1,283	152	38,311

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12,273	-	4	12,277
ფული და ფულის ეკვივალენტები	415	128	10	553
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	12,688	128	14	12,830

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
სესხები	6,255	27,768	-	34,023
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10,105	91	114	10,310
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	16,360	27,859	114	44,333

სენსიტიურობის ანალიზი

ლარის გაცვლითი კურსის 20%-იანი გმაყარება/გაუფასურება აშშ დოლარის მიმართ შეამცირებს/გაზარდის 2019 წლის მოგებას 192 ლარით (2018: 5,546 ლარით).

“თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო” ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერი
(ათას ქართულ ლარში)

20. 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	2,065	997
შესყიდვები მენეჯმენტის მიერ კონტროლირებული საწარმოებისგან	243	9,747
შეწყიდვები ერთობლივი საწარმოსგან	222	150
საკვანძო მენეჯმენტის ანაზღაურება	270	186
ნაშთები	31-დეკ-19	31-დეკ-18
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		
მენეჯმენტის მიერ კონტროლირებული საწარმოები	1,077	626
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		
მენეჯმენტის მიერ კონტროლირებული საწარმოები	5,714	4,996
ჯგუფის მშობელი	717	4,662
ერთობლივი საწარმო	241	202
სესხები		
ჯგუფის მშობელი	-	9
მენეჯმენტის მიერ კონტროლირებული საწარმოები	1	80

21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ჟორდანია ჩიქოვანის კლინიკა

2020 წლის იანვარში, ჯგუფმა დააფუძნა ახალი კომპანია - „ჟორდანია ჩიქოვანის კლინიკა“, 50%-იანი წილის ფლობით.

შვილობილი კომპანიის გასხვისება

2020 წლის თებერვალში, ჯგუფმა გააფორმა ნასყიდობის ხელშეკრულება შპს "ახალი გზის" გასაყიდად, რომელიც იმ დროისთვის იყო უმოქმედო მდგომარეობაში და ასრულებდა უმნიშვნელო ოპერაციებს. გადაწყვეტილება გასხვისების შესახებ მიღებულ იქნა ჯგუფის მიერ ბანკის სესხის წინსწრებით დასაფარად ფულადი სახსრების ნაკადის წარმოქმნისა და ჯგუფის ლევერიჯის გაუმჯობესების მიზნით. გასხვისება დასრულდა 2020 წლის თებერვალში, რის შემდეგაც შპს "ახალ გზაზე" კონტროლი გადაეცა შემსყიდველს. შვილობილი კომპანიის გასხვისების შედეგად მიღებულმა მოგებამ შეადგინა 1,556 ლარი.

გასხვისებული აქტივებისა და ვალდებულებების დეტალები და გასხვისების შედეგად მიღებული მოგების ან ზარალის გაანგარიშება მოცემულია ქვემოთ:

	26-თებ-20
ძირითადი საშუალებები	4 095
საინვესტიციო ქონება (მიწა)	1 360
მიმდინარე საგადასახადო აქტივი	35
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1
სხვა მიმდინარე აქტივები	6
გუდვილი	1 331
გასული აქტივები, წმინდა	6 828
მოგება გასვლიდან	1 556
სულ ანაზღაურება	8 384
დაკმაყოფილებულია:	
ფული და ფულის ეკვივალენტებით	8 384
გასხვისების შედეგად წარმოქმნილი წმინდა ფულადი სახსრების შემოძინება:	8 384

21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები (გაგრძელება)

სესხის დაფარვა

2020 წლის თებერვალში ჯგუფმა წინსწრებით დაფარა სს „ბაზის ბანკის“ მიერ გაცემული სესხი 4,189 ლარის ოდენობით.

დივიდენდების გამოცხადება

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

2020 წლის 24 ივნისს, შპს „ინოვამ“ გამოაცხადა დივიდენდი არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებისთვის 161 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 ჯგუფის ოპერირებაზე მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია; თუმცა, ჯგუფი 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 ჯგუფის საქმიანობის შედეგებზე, ფულად ნაკადებზე და ფინანსურ მდგომარეობაზე შეიძლება უარყოფითად იმოქმედოს, ამ დროისთვის ზემოქმედების მასშტაბი არ შეიძლება გონივრულად შეფასდეს.

ჯგუფი 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 ჯგუფი 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.

თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო და შვილობილი კომპანიები

მმართველობითი ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ორგანიზაციის ბიზნეს-განვითარება, ფინანსური მაჩვენებლები და მდგომარეობა

“თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო” და მისი შვილობილი კომპანიები (ერთობლივად მოიხსენიება როგორც „ჯგუფი“) არის საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. ჯგუფის ძირითადი საქმიანობა მოიცავს ფართო სპექტრის სტაციონარული და ამბულატორიული სამედიცინო მომსახურების გაწევას.

ჯგუფის სათავე ოფისი მდებარეობს თბილისში, დიღომში, ჩაჩავას ქუჩა, #1.

ჯგუფის მფლობელია შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“, რომლის მფლობელებიც არიან:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
პაპა ინვესტმენტი (აზერბაიჯანი)	45.00%	-
გიორგი ყიფიანი	13.75%	25.00%
ივანე მარტიაშვილი	13.75%	25.00%
მიხეილ გუგუბერიძე	13.75%	25.00%
დავით ფანჯაკიძე	13.75%	25.00%
	100%	100%

ჯგუფის კაპიტალი 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობის შესაბამისად შეადგენს 10 866 ათას და 299 ათას ლარს.

31 დეკემბრით დასრულებული 2019 და 2018 წლებისთვის ჯგუფის შემოსავალი შეადგენს შესაბამისად 51,922 ათას და 48,337 ათას ლარს.

ჯგუფის სტრატეგია:

- ჯგუფი გეგმავს საქართველოში არსებული ჯანდაცვის სფეროში მოღვაწე წამყვანი კომპანიების რიგში შესვლას მომხმარებლებისა და მომსახურე პერსონალის მუდმივი პრიორიტეტულობის გზით.
- მომხმარებლებისთვის უმაღლესი ხარისხის მომსახურების გაწევას.
- ახალი მიმართულებების და შესაძლებლობების დანერგვაში წამყვანი პოზიცია

საქმიანობის მიმოხილვა

ჯგუფი არის წამყვანი მრავალპროფილური სამედიცინო მომსახურების მიმწოდებელი საქართველოში და განთავსებულია საქართველოში, თბილისში.

თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო არის ყოფილი რკინიგზის საავადმყოფო, რომელიც 70-იან წლებში წამყვან კლინიკას წარმოადგენდა და მისი პრივატიზაცია მოხდა 2012 წელს. საავადმყოფო განთავსებულია თბილისში, დიღომში, 9-სართულიანი შენობის 3 სართულზე. საქართველოს ჯანდაცვის სისტემის მიერ აღიარებულია, როგორც „რეფერალური საავადმყოფო“ (უმაღლესი კატეგორია).

თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო წამყვანი მრავალპროფილური ცენტრია, სადაც თითქმის ყველა სახის გადაუდებელი და დაგეგმილი სამედიცინო მკურნალობა ხორციელდება. ძირითადი მიმართულებებია: ნეიროქირურგია და ნევროლოგია, ზოგადი ქირურგია, ოთოპედია და ტრავმატოლოგია, გინეკოლოგია, ოფთალმოლოგია, ბარიატრიული ქირურგია, კოლორექტალური ქირურგია, პლასტიკური ქირურგია, გულმკერდის ქირურგია, ოტორინოლარინგოლოგია, სასწრაფო დახმარება, ინტენსიური და თერაპიული მკურნალობა, ამბულატორიული მკურნალობა. იგი ინტენსიური თერაპიის (IC) პაციენტებს სთავაზობს უნიკალურ IC მკურნალობას ბოქსირებული პალატებში, რითაც ამცირებს ინტრა-ჰოსპიტალური ინფექციის განვითარების ალბათობას. მისი მაღალგანვითარებული გადაუდებელი დახმარების განყოფილება თბილისის უმსხვილეს რაიონებს ემსახურება.

თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო და შვილობილი კომპანიები

მმართველობითი ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

თბილისის ცენტრალურ საავადმყოფოში ფუნქციონირებს 8 საოპერაციო ბლოკი და 140 საწოლი: 30 ინტენსიური თერაპიის განყოფილება (ICU) და 110 სტაციონარული საწოლი. იგი ყოველთვიურად საშუალოდ ემსახურება 855 სტაციონარულ და 1600 ამბულატორიულ პაციენტს და ჰყავს 580 თანამშრომელი.

თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო უზრუნველყოფს სრული სპექტრის კლინიკური და დიაგნოსტიკური კვლევების ჩატარებას, როგორებიცაა: კომპიუტერული ტომოგრაფია, რადიოგრაფია, ულტრაბგერითი, კოლპოსკოპია, ენდოსკოპია და სხვ. კლინიკა სრულადაა აღჭურვილი თანამედროვე დანადგარებით.

ინოვას სამედიცინო ცენტრი არის საბურთალოს რაიონში 4-სართულიან შენობაში განთავსებული დიდი საავადმყოფოა. მშენებლობა დაიწყო 2014 წელს და კლინიკა გაიხსნა 2015 წლის ოქტომბერში. მას აქვს 20-30% - ით მაღალი ფასები ვიდრე ჰოსპიტლებს საშუალოდ. ინოვას აქვს 7 საოპერაციო ბლოკი და 118 საწოლი: 32 ინტენსიური თერაპიის განყოფილება და 86 სტაციონარული საწოლი. ჯგუფი მომსახურებას უწევს თვეში საშუალოდ 340 სტაციონარულ და 1140 ამბულატორიულ პაციენტს. ჰყავს 268 თანამშრომელი. ძირითადი მიმართულებებია: გინეკოლოგია, ტრავმატოლოგია და ორთოპედია, ნეიროქირურგია, ზოგადი ქირურგია, ბარიატრიული ქირურგია, მამოლოგია, ოფთალმოლოგია. ინოვას ასევე აქვს საკუთარი ლაბორატორია და უზრუნველყოფს ფართო სპექტრის კლინიკურ და დიაგნოსტიკურ კვლევებს, მათ შორის: ტომოგრაფია, რადიოგრაფია, ულტრაბგერითი, კოლპოსკოპია და სხვ. კლინიკა სრულადაა აღჭურვილი თანამედროვე სამედიცინო დანადგარებით.

ინოვა ინვიტრო ორიენტირებულია გინეკოლოგიასა და უნაყოფობის დიაგნოსტიკასა და მკურნალობაზე, მათ შორის ორსულობის მონიტორინგის პროგრამები, ულტრასონოგრაფია, ენდოკრინოლოგია, ICSI (ინტრაციტოპლაზმური სპერმის ინექცია), IVF (ხელოვნულ პირობებში განაყოფიერება), TESE, სუროგაციისა და დონორის პროგრამები.

ჟორდანიას კლინიკა სპეციალიზებულია გინეკოლოგიასა და უნაყოფობის დიაგნოსტიკასა და მკურნალობაზე, მათ შორის ორსულობის მონიტორინგის პროგრამები, ულტრასონოგრაფია, ენდოკრინოლოგია, ICSI (ინტრაციტოპლაზმური სპერმის ინექცია), IVF (ხელოვნულ პირობებში განაყოფიერება), TESE, სუროგაციისა და დონორის პროგრამები. იგი თბილისის ორ რაიონშია განთავსებული: დიღომი და ვაკე. ხელოვნურ განაყოფიერებასთან ერთად კლინიკა თავის ამბულატორიულ განყოფილებაში მომხმარებლებს სხვა სახის მომსახურებებსაც სთავაზობს, მათ შორის: პედიატრია, დერმატოლოგია, დერმატო-ონკოლოგია, კვება და სხვ.

თბილისის დიაგნოსტიკური ცენტრი პაციენტებს სთავაზობს ყველა სახის მაგნიტური გამოსახულებების მიღებას კვირაში 7 დღეს, 24 საათის განმავლობაში. მათ შორის: ტვინის მაგნიტორეზონანსული სკანირება (MRI), ტვინის ანგიოგრაფია, ზურგის ტვინის სპექტროსკოპია, მუცლის ღრუს, მენჯისა და რბილი ქსოვილების მაგნიტორეზონანსული სკანირება, და სხვ. ცენტრი ფლობს „ჯენერალ ელექტრიკის“ მიერ წარმოებულ უახლეს ციფრულ სამედიცინო აღჭურვილობას და თვეში საშუალოდ ემსახურება 336 პაციენტს.

თბილისის ცენტრალური ლაბორატორია პაციენტებს სთავაზობს თითქმის ყველა სახის სამედიცინო გამოკვლევას, მათ შორის: იმუნოჰემატოლოგიურ, ბიოქიმიურ, ბაქტერიულ, ჰემოსტაზურ და კოაგულაციურ, მიკრობიოლოგიურ და სხვა სახის კვლევებს. ლაბორატორია ყოველ თვეში ატარებს 10,000 ტესტზე მეტს. იგი ჩართულია RfB გარე ხარისხის კონტროლის სისტემაში: ბიოანალიზის რეფერენს-ინსტიტუტი 2 გამოცდილ გერმანულ კვლევით ორგანიზაციას შორის ერთ-ერთია, რომელსაც გერმანიის სამედიცინო ასოციაციის მიერ ოფიციალურად აქვს მინიჭებული გარე ხარისხის კონტროლის ჩატარების უფლება. . იგი ემსახურება როგორც „ვივო მედიკალს“, ისე სხვა მრავალ საავადმყოფოსა და კლინიკას თბილისში.

თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო და შვილობილი კომპანიები

მმართველობითი ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ორგანიზაციის სამომავლო განვითარების გეგმები

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

ბაზარზე არსებული რყევებისა და ცვალებადობის მიუხედავად, ჯგუფი 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 მრავალი ცვლილება განხორციელდა „საყოველთაო ჯანდაცვის პროგრამის“ დაფინანსების კუთხით. 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 ჯგუფის 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 ჯგუფზე მთელ ჯანდაცვის სფეროსთან შედარებით. ჩვენ მომდევნო წლებშიც ვაპირებთ ამ სტრატეგიის შენარჩუნებას.

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

ასევე, ჯგუფი ინარჩუნებს სამედიცინო ტურიზმის განვითარების მიმართულებასაც. სამწუხაროდ, კოვიდ-19 პანდემიამ საერთაშორისო პაციენტებისთვის შეუძლებელი გახადა ჯანდაცვის მიზნებისთვის საზღვარგარეთ მოგზაურობა. თუმცა, ჩვენ დიდ შესაძლებლობებს ვხედავთ რეპროდუქციული და ესთეტიკური მედიცინის განვითარების კუთხით სამოგზაურო შეზღუდვების მოხსნის პარალელურად. უკანასკნელი წლების განმავლობაში ჩვენ გავხდით წამყვანი მოთამაშეები რეპროდუქციულ მედიცინაში წამყვანი კლინიკებით - ინოვაციური და ჟორდანია კლინიკა. რამდენადაც ჩვენ დავამყარეთ მჭიდრო ურთიერთობა ჩვენს საერთაშორისო პარტნიორებთან, ველით საერთაშორისო პაციენტთა მეტი ნაკადების შემოდინებას.

2020 წელს ჯგუფი გეგმავს რამდენიმე პროექტის განხორციელებას. მათ შორის:

- რეპროდუქციულ ჯანმრთელობაზე სპეციალიზებული ახალი კლინიკის გახსნა
- ინვესტიციების განხორციელება თანამედროვე სამედიცინო აღჭურვილობაში უფრო მაღალი ხარისხის მომსახურებების უზრუნველსაყოფად
- მაღალი კვალიფიკაციის მქონე სამედიცინო კადრების დაქირავება

თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო და შვილობილი კომპანიები

მმართველობითი ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ორგანიზაციის მიერ ჩატარებული კვლევისა და განვითარების მიმოხილვა

ჯგუფს კვლევისა და განვითარების კუთხით პროექტები არ განუხორციელებია

ინფორმაცია ორგანიზაციის ფილიალებზე

ჯგუფი იურიდიულად არ ფლობს ფილიალებს

ინფორმაცია საკუთარი აქციების შესყიდვის შესახებ

ჯგუფის მიერ 2019 წელს არ განხორციელებულა საკუთარი აქციების შესყიდვა

ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი მოიცავს შემდეგს:

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი მოიცავს შემდეგს:

		2019	2018
1	შემოსავალი	51,917	48,339
2	მთლიანი მოგება	9,216	9,199
3	წმინდა (ზარალი)/მოგება	(3,887)	(1,797)
4	მთლიანი მოგების მარჟა	18%	19%
5	წმინდა მოგების მარჟა	-7%	-4%

სხვა არსებითი მაჩვენებლები მოიცავს შემდეგს:

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის პერსონალი შედგებოდა 1,050 პირისგან, ხოლო 2018 წლის 31 დეკემბერს - 1,040 პირისგან. შრომის ანაზღაურების ხარჯები ყოველთვიურად ცვალებადია სამედიცინო პერსონალის ანაზღაურების სისტემის მახასიათებლებიდან გამომდინარე. 2019 წლისა და 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის საშუალო თვიურმა სახელფასო ხარჯებმა შესაბამისად შეადგინა 2,170 ათასი და 1,927 ათასი ლარი.

ჯგუფი მომხმარებელს მრავალ სხვადასხვა ტიპის მომსახურებას სთავაზობს. მათ შორის: 1,400 განსხვავებული სახის ამბულატორიული, 1,300 სახის სტაციონარული, 70 - ინვიტრო და 250 ლაბორატორიული და დიაგნოსტიკური სახის მომსახურება.

მიღებული მომხმარებლების რაოდენობა:

	მომსახურება	2019	2018
1	ამბულატორიული	48 400	47 300
2	სტაციონარული	14 300	12 700
3	ხელოვნური განაყოფიერება	3 000	2 600
4	ლაბორატორიული და დიაგნოსტიკური	30 800	26 200

თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო და შვილობილი კომპანიები

მმართველობითი ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

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

ჯგუფი აკონტროლებს საკრედიტო რისკს მხოლოდ სანდო კონტრაგენტებთან ურთიერთობის გზით. ჯგუფის გაყიდვების უდიდესი წილი მოდის საკრედიტო პირობით გაყიდვებზე. გარდა ჯგუფის შიდა ტრანზაქციებისა, მის 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. ჯგუფს აქვს ვადაგადაცილებული დებიტორული დავალიანებების გარკვეული ოდენობა, რომელიც რეზერვდება ჯგუფის დებიტორული დავალიანებების რეზერვების მეთოდოლოგიის შესაბამისად.

მომწოდებლებთან დაკავშირებული საკრედიტო ვადაც 30-დან 90 დღემდე მერყეობს უმხსვილეს კონტრაგენტებთან. თუმცა, ჯგუფს აქვს 6 თვიანი საკრედიტო ვადის მქონე ვალდებულებები კერძო მოლაპარაკებებისა და შესაბამისად. ამჟამად მოსალოდნელია ყველა ვალდებულების ვადაში დაფარვა. ამისათვის საჭირო საკმარისი ფულის მიღება მოსალოდნელია საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი ნაკადების შემოდინებით. საჭიროების შემთხვევაში ჯგუფი მოლაპარაკებებს აწარმოებს მომწოდებლებთან გადახდის თარიღის გადასაადგენად და ბანკებთან მოკლევადიანი სესხის ასაღებად.

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	2019 წლის მეორე ნახევარში ჯგუფმა მოახდინა აშშ დოლარში დენომინირებული დავალიანებების რესტრუქტურირება და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მისი სესხების 100% დენომინირებულია ლარში.
2	საკრედიტო რისკი – არსებობს ალბათობა იმისა, რომ დებიტორი სრულად ან ნაწილობრივ არ დაფარავს დავალიანებას, ან არ დაფარავს დროულად. შესაბამისად ეს ჯგუფისთვის 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 ბიზნეს მოდელის განვითარება, რომელიც ხელს შეუწყობს ზრდასა და რეგულაციურ ცვლილებებთან შესაბამისობას.
5	კოვიდ 19-ის რისკი - წარმოების შეწყვეტამ ან ინფრასტრუქტურის დაკეცვამ, 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 ჯგუფის ეფექტური საქმიანობის გაგრძელება.

დირექტორი

ნანა ქავთარაძე

თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო და შვილობილი კომპანიები

მმართველობითი ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ორგანიზაციის ბიზნეს-განვითარება, ფინანსური მაჩვენებლები და მდგომარეობა

“თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო” და მისი შვილობილი კომპანიები (ერთობლივად მოიხსენიება როგორც „ჯგუფი“) არის საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. ჯგუფის ძირითადი საქმიანობა მოიცავს ფართო სპექტრის სტაციონარული და ამბულატორიული სამედიცინო მომსახურების გაწევას.

ჯგუფის სათავე ოფისი მდებარეობს თბილისში, დიდოში, ჩაჩავას ქუჩა, #1.

ჯგუფის მფლობელია შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“, რომლის მფლობელებიც არიან:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
პაშა ინვესტმენტი (აზერბაიჯანი)	45.00%	-
გიორგი ყიფიანი	13.75%	25.00%
ივანე მარტიაშვილი	13.75%	25.00%
მიხეილ გუგუბერიძე	13.75%	25.00%
დავით ფანჯაკიძე	13.75%	25.00%
	100%	100%

ჯგუფის კაპიტალი 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობის შესაბამისად შეადგენს 10 866 ათას და 299 ათას ლარს.

31 დეკემბრით დასრულებული 2019 და 2018 წლებისთვის ჯგუფის შემოსავალი შეადგენს შესაბამისად 51,922 ათას და 48,337 ათას ლარს.

ჯგუფის სტრატეგია:

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

საქმიანობის მიმოხილვა

ჯგუფი არის წამყვანი მრავალპროფილური სამედიცინო მომსახურების მიმწოდებელი საქართველოში და განთავსებულია საქართველოში, თბილისში.

თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო არის ყოფილი რკინიგზის საავადმყოფო, რომელიც 70-იან წლებში წამყვან კლინიკას წარმოადგენდა და მისი პრივატიზაცია მოხდა 2012 წელს. საავადმყოფო განთავსებულია თბილისში, დიდოში, 9-სართულიანი შენობის 3 სართულზე. საქართველოს ჯანდაცვის სისტემის მიერ აღიარებულია, როგორც „რეფერალური საავადმყოფო“ (უმაღლესი კატეგორია).

თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო წამყვანი მრავალპროფილური ცენტრია, სადაც თითქმის ყველა სახის გადაუდებელი და დაგეგმილი სამედიცინო მკურნალობა ხორციელდება. ძირითადი მიმართულებებია: ნეიროქირურგია და ნევროლოგია, ზოგადი ქირურგია, ოთოპედია და ტრავმატოლოგია, გინეკოლოგია, ოფთალმოლოგია, ბარიატრიული ქირურგია, კოლორექტალური ქირურგია, პლასტიკური ქირურგია, გულმკერდის ქირურგია, ოტორინოლარინგოლოგია, სასწრაფო დახმარება, ინტენსიური და თერაპიული მკურნალობა, ამბულატორიული მკურნალობა. იგი ინტენსიური თერაპიის (IC) პაციენტებს სთავაზობს უნიკალურ IC მკურნალობას ბოქსირებული პალატებში, რითაც ამცირებს ინტრა-ჰოსპიტალური ინფექციის განვითარების ალბათობას. მისი მაღალგანვითარებული გადაუდებელი დახმარების განყოფილება თბილისის უმსხვილეს რაიონებს ემსახურება.

თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო და შვილობილი კომპანიები

მმართველობითი ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

თბილისის ცენტრალურ საავადმყოფოში ფუნქციონირებს 8 საოპერაციო ბლოკი და 140 საწოლი: 30 ინტენსიური თერაპიის განყოფილება (ICU) და 110 სტაციონარული საწოლი. იგი ყოველთვიურად საშუალოდ ემსახურება 855 სტაციონარულ და 1600 ამბულატორიულ პაციენტს და ჰყავს 580 თანამშრომელი.

თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო უზრუნველყოფს სრული სპექტრის კლინიკური და დიაგნოსტიკური კვლევების ჩატარებას, როგორებიცაა: კომპიუტერული ტომოგრაფია, რაგიოგრაფია, ულტრაბგერითი, კოლპოსკოპია, ენდოსკოპია და სხვ. კლინიკა სრულადაა აღჭურვილი თანამედროვე დანადგარებით.

ინოვას სამედიცინო ცენტრი არის საბურთალოს რაიონში 4-სართულიან შენობაში განთავსებული დიდი საავადმყოფო. მშენებლობა დაიწყო 2014 წელს და კლინიკა გაიხსნა 2015 წლის ოქტომბერში. მას აქვს 20-30% - ით მაღალი ფასები ვიდრე ჰოსპიტლებს საშუალოდ. ინოვას აქვს 7 საოპერაციო ბლოკი და 118 საწოლი: 32 ინტენსიური თერაპიის განყოფილება და 86 სტაციონარული საწოლი. ჯგუფი მომსახურებას უწევს თვეში საშუალოდ 340 სტაციონარულ და 1140 ამბულატორიულ პაციენტს. ჰყავს 268 თანამშრომელი. ძირითადი მიმართულებებია: გინეკოლოგია, ტრავმატოლოგია და ორთოპედია, ნეიროქირურგია, ზოგადი ქირურგია, ბარიატრიული ქირურგია, მამოლოგია, ოფთალმოლოგია. ინოვას ასევე აქვს საკუთარი ლაბორატორია და უზრუნველყოფს ფართო სპექტრის კლინიკურ და დიაგნოსტიკურ კვლევებს, მათ შორის: ტომოგრაფია, რადიოგრაფია, ულტრაბგერითი, კოლპოსკოპია და სხვ. კლინიკა სრულადაა აღჭურვილი თანამედროვე სამედიცინო დანადგარებით.

ინოვა ინვიტრო ორიენტირებულია გინეკოლოგიასა და უნაყოფობის დიაგნოსტიკასა და მკურნალობაზე, მათ შორის ორსულობის მონიტორინგის პროგრამები, ულტრასონოგრაფია, ენდოკრინოლოგია, ICSI (ინტრაციტოპლაზმური სპერმის ინექცია), IVF (ხელოვნულ პირობებში განაყოფიერება), TESE, სუროგაციისა და დონორის პროგრამები.

ჟორდანიას კლინიკა სპეციალიზებულია გინეკოლოგიასა და უნაყოფობის დიაგნოსტიკასა და მკურნალობაზე, მათ შორის ორსულობის მონიტორინგის პროგრამები, ულტრასონოგრაფია, ენდოკრინოლოგია, ICSI (ინტრაციტოპლაზმური სპერმის ინექცია), IVF (ხელოვნულ პირობებში განაყოფიერება), TESE, სუროგაციისა და დონორის პროგრამები. იგი თბილისის ორ რაიონშია განთავსებული: დიღომი და ვაკე. ხელოვნურ განაყოფიერებასთან ერთად კლინიკა თავის ამბულატორიულ განყოფილებაში მომხმარებლებს სხვა სახის მომსახურებებსაც სთავაზობს, მათ შორის: პედიატრია, დერმატოლოგია, დერმატო-ონკოლოგია, კვება და სხვ.

თბილისის დიაგნოსტიკური ცენტრი პაციენტებს სთავაზობს ყველა სახის მაგნიტური გამოსახულებების მიღებას კვირაში 7 დღეს, 24 საათის განმავლობაში. მათ შორის: ტვინის მაგნიტორეზონანსული სკანირება (MRI), ტვინის ანგიოგრაფია, ზურგის ტვინის სპექტროსკოპია, მუცლის ღრუს, მენჯისა და რბილი ქსოვილების მაგნიტორეზონანსული სკანირება, და სხვ. ცენტრი ფლობს „ჯენერალ ელექტრიკის“ მიერ წარმოებულ უახლეს ციფრულ სამედიცინო აღჭურვილობას და თვეში საშუალოდ ემსახურება 336 პაციენტს.

თბილისის ცენტრალური ლაბორატორია პაციენტებს სთავაზობს თითქმის ყველა სახის სამედიცინო გამოკვლევას, მათ შორის: იმუნოჰემატოლოგიურ, ბიოქიმიურ, ბაქტერიულ, ჰემოსტაზურ და კოაგულაციურ, მიკრობიოლოგიურ და სხვა სახის კვლევებს. ლაბორატორია ყოველ თვეში ატარებს 10,000 ტესტზე მეტს. იგი ჩართულია RfB გარე ხარისხის კონტროლის სისტემაში: ბიოანალიზის რეფერენს-ინსტიტუტი 2 გამოცდილ გერმანულ კვლევით ორგანიზაციას შორის ერთ-ერთია, რომელსაც გერმანიის სამედიცინო ასოციაციის მიერ ოფიციალურად აქვს მინიჭებული გარე ხარისხის კონტროლის ჩატარების უფლება. . იგი ემსახურება როგორც „ვივო მედიკალს“, ისე სხვა მრავალ საავადმყოფოსა და კლინიკას თბილისში.

თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო და შვილობილი კომპანიები

მმართველობითი ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ორგანიზაციის სამომავლო განვითარების გეგმები

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

ბაზარზე არსებული რყევებისა და ცვალებადობის მიუხედავად, ჯგუფი 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 მომსახურების დანერგვა

ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში მრავალი ცვლილება განხორციელდა „საყოველთაო ჯანდაცვის პროგრამის“ დაფინანსების კუთხით. 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 ჯგუფის 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 ჯგუფზე მთელ ჯანდაცვის სფეროსთან შედარებით. ჩვენ მომდევნო წლებშიც ვაპირებთ ამ სტრატეგიის შენარჩუნებას.

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

ასევე, ჯგუფი ინარჩუნებს სამედიცინო ტურიზმის განვითარების მიმართულებასაც. სამწუხაროდ, კოვიდ-19 პანდემიამ საერთაშორისო პაციენტებისთვის შეუძლებელი გახადა ჯანდაცვის მიზნებისთვის საზღვარგარეთ მოგზაურობა. თუმცა, ჩვენ დიდ შესაძლებლობებს ვხედავთ რეპროდუქციული და ესთეტიკური მედიცინის განვითარების კუთხით სამოგზაურო შეზღუდვების მოხსნის პარალელურად. უკანასკნელი წლების განმავლობაში ჩვენ გავხდით წამყვანი მოთამაშეები რეპროდუქციულ მედიცინაში წამყვანი კლინიკებით - ინოვა ინვიტრო და ჟორდანაის კლინიკა. რამდენადაც ჩვენ დავამყარეთ მჭიდრო ურთიერთობა ჩვენს საერთაშორისო პარტნიორებთან, ველით საერთაშორისო პაციენტთა მეტი ნაკადების შემოდინებას.

2020 წელს ჯგუფი გეგმავს რამდენიმე პროექტის განხორციელებას. მათ შორის:

- რეპროდუქციულ ჯანმრთელობაზე სპეციალიზებული ახალი კლინიკის გახსნა
- ინვესტიციების განხორციელება თანამედროვე სამედიცინო აღჭურვილობაში უფრო მაღალი ხარისხის მომსახურების უზრუნველსაყოფად

თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო და შვილობილი კომპანიები

მმართველობითი ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

- მაღალი კვალიფიკაციის მქონე სამედიცინო კადრების დაქირავება

ორგანიზაციის მიერ ჩატარებული კვლევისა და განვითარების მიმოხილვა

ჯგუფს კვლევისა და განვითარების კუთხით პროექტები არ განუხორციელებია

ინფორმაცია ორგანიზაციის ფილიალებზე

ჯგუფი იურიდიულად არ ფლობს ფილიალებს

ინფორმაცია საკუთარი აქციების შესყიდვის შესახებ

ჯგუფის მიერ 2019 წელს არ განხორციელებულა საკუთარი აქციების შესყიდვა

ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი მოიცავს შემდეგს:

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი მოიცავს შემდეგს:

		2019	2018
1	შემოსავალი	51,917	48,339
2	მთლიანი მოგება	9,216	9,199
3	წმინდა (ზარალი)/მოგება	(3,887)	(1,797)
4	მთლიანი მოგების მარჟა	18%	19%
5	წმინდა მოგების მარჟა	-7%	-4%

სხვა არსებითი მაჩვენებლები მოიცავს შემდეგს:

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის პერსონალი შედგებოდა 1,050 პირისგან, ხოლო 2018 წლის 31 დეკემბრის - 1,040 პირისგან. შრომის ანაზღაურების ხარჯები ყოველთვიურად ცვალებადია სამედიცინო პერსონალის ანაზღაურების სისტემის მახასიათებლებიდან გამომდინარე. 2019 წლისა და 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის საშუალო თვიურმა სახელფასო ხარჯებმა შესაბამისად შეადგინა 2,170 ათასი და 1,927 ათასი ლარი.

ჯგუფი მომხმარებელს მრავალ სხვადასხვა ტიპის მომსახურებას სთავაზობს. მათ შორის: 1,400 განსხვავებული სახის ამბულატორიული, 1,300 სახის სტაციონარული, 70 - ინვიტრო და 250 ლაბორატორიული და დიაგნოსტიკური სახის მომსახურება.

მიღებული მომხმარებლების რაოდენობა:

	მომსახურება	2019	2018
1	ამბულატორიული	48 400	47 300
2	სტაციონარული	14 300	12 700
3	ხელოვნური განაყოფიერება	3 000	2 600
4	ლაბორატორიული და დიაგნოსტიკური	30 800	26 200

თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო და შვილობილი კომპანიები

მმართველობითი ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

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

ჯგუფი აკონტროლებს საკრედიტო რისკს მხოლოდ სანდო კონტრაგენტებთან ურთიერთობის გზით. ჯგუფის გაყიდვების უდიდესი წილი მოდის საკრედიტო პირობით გაყიდვებზე. გარდა ჯგუფის შიდა ტრანზაქციებისა, მის 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. ჯგუფს აქვს ვადაგადაცილებული დებიტორული დავალიანებების გარკვეული ოდენობა, რომელიც რეზერვდება ჯგუფის დებიტორული დავალიანებების რეზერვირების მეთოდოლოგიის შესაბამისად.

მომწოდებლებთან დაკავშირებული საკრედიტო ვადაც 30-დან 90 დღემდე მერყეობს უმხსვილეს კონტრაგენტებთან. თუმცა, ჯგუფს აქვს 6 თვიანი საკრედიტო ვადის მქონე ვალდებულებები კერძო მოლაპარაკებებისა და შესაბამისად. ამჟამად მოსალოდნელია ყველა ვალდებულების ვადაში დაფარვა. ამისათვის საჭირო საკმარისი ფულის მიღება მოსალოდნელია საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი ნაკადების შემოდინებით. საჭიროების შემთხვევაში ჯგუფი მოლაპარაკებებს აწარმოებს მომწოდებლებთან გადახდის თარიღის გადასვადებლად და ბანკებთან მოკლევადიანი სესხის ასაღებად.

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	2019 წლის მეორე ნახევარში ჯგუფმა მოახდინა აშშ დოლარში დენომინირებული დავალიანებების რესტრუქტურირაცია და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მისი სესხების 100% დენომინირებულია ლარში.
2 საკრედიტო რისკი - არსებობს ალბათობა იმისა, რომ დებიტორი სრულად ან ნაწილობრივ არ დაფარავს დავალიანებას, ან არ დაფარავს დროულად. შესაბამისად ეს ჯგუფისთვის 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 ბიზნეს მოდელის განვითარება, რომელიც ხელს შეუწყობს ზრდასა და რეგულაციურ ცვლილებებთან შესაბამისობას.
5 კოვიდ 19-ის რისკი - წარმოების 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 ჯგუფის ეფექტური საქმიანობის გაგრძელება.

დირექტორი

ნანა ქავთარაძე

ნ. ქავთარაძე