

„თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო“ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის

დასკვნასთან ერთად

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შინაარსი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში.....	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	2

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. ზოგადი ინფორმაცია.....	9
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....	9
3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	19
4. შეჯამებული ფინანსური ინფორმაცია „ინოვა ჯგუფის“ და შპს „ჰელიოსის“ შესახებ	20
5. საოპერაციო შემოსავალი	20
6. საოპერაციო ხარჯები	21
7. ფინანსური ხარჯი, წმინდა.....	21
8. შერწყმა.....	21
9. ძირითადი საშუალებები	22
10. საინვესტიციო ქონება.....	24
11. ბიზნეს კომბინაციები და გუდვილი	24
12. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები.....	24
13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	25
14. მიღებული სესხები	25
15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	26
16. ინფორმაცია ფინანსურ რისკებზე.....	26
17. დაკავშირებული მხარეები	29
18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები.....	30

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარში („ლ“).

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „თბილისის ცენტრალური საავადმყოფოს“ და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში „ჯგუფი“) ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („IFRS“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული IFRS-ის მიხედვით და მნიშვნელოვანი გადახრები IFRS-დან წარმოდგენილი და ახსნილი;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში ჯგუფის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ჯგუფში ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება IFRS-ის მოთხოვნებს;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- ჯგუფის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2019 წლის 31 ივლისს:

ნანა ქავთარაძე

დირექტორი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „თბილისის ცენტრალური საავადმყოფოს“ და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში „ჯგუფი“) ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („IFRS“) შესაბამისად.

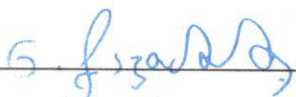
ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული IFRS-ის მიხედვით და მნიშვნელოვანი გადახრები IFRS-დან წარმოდგენილი და ახსნილი;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში ჯგუფის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ჯგუფში ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგება შესაბამეა IFRS-ის მოთხოვნებს;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- ჯგუფის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2019 წლის 31 ივლისს:



ნანა ქავთარაძე

დირექტორი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „თბილისის ცენტრალური საავადმყოფოს“ მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „თბილისის ცენტრალური საავადმყოფოს“ (შემდგომში „კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიების (ერთობლივად - „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე, ამავე თარიღით დასრულებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2018 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 დამოუკიდებლები ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბესსს“) 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 ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია გულისხმობს ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახულ ინფორმაციას, მაგრამ არ მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენ მოველით, რომ მმართველობის ანგარიშგება ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება ამ აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ. ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობაა გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას, და განვიხილოთ, არის თუ არა არსებითად თანხვედნილი კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან და არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან თუ აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობაა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, რომელიც აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მივიღეთ, ჩვენ უნდა განვაცხადოთ ეს ფაქტი. აღნიშნულთან დაკავშირებით განსაცხადებელი არაფერი გვაქვს.

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 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 პასუხისმგებელი 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-ის 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.

უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად გავლენას იქონიებენ იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ის შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და აუდიტის პროცესში პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას. 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 შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, 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 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 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.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოს სამართლიანი წარდგენა.
- მოვიპოვეთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი კომპანიებისა და ოპერაციების 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.

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.

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

შპს „ნექსია თიეის“ სახელით

2019 წლის 31 ივლისი

თბილისი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „თბილისის ცენტრალური საავადმყოფოს“ მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „თბილისის ცენტრალური საავადმყოფოს“ (შემდგომში „კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიების (ერთობლივად - „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე, ამავე თარიღით დასრულებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2018 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 („ბესსს“) 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 ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია გულისხმობს ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახულ ინფორმაციას, მაგრამ არ მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენ მოველით, რომ მმართველობის ანგარიშგება ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება ამ აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ. ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობაა გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას, და განვიხილოთ, არის თუ არა არსებითად თანხვედრილი კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან და არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან თუ აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობაა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, რომელიც აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მივიღეთ, ჩვენ უნდა განვაცხადოთ ეს ფაქტი. აღნიშნულთან დაკავშირებით განსაცხადებელი არაფერი გვაქვს.

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 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 პასუხისმგებელი 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-ის 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.

უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად გავლენას იქონიებენ იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ის შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და აუდიტის პროცესში პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას. 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 უგულვებელყოფას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერისი შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული საადრიცხო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული საადრიცხო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად 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 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.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოს სამართლიანი წარდგენა.
- მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი კომპანიებისა და ოპერაციების 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.

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.

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

შპს „ნექსია თივის“ სახელით

2019 წლის 31 ივლისი

თბილისი, საქართველო



„თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო“ ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ათას ქართულ ლარში

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	გ/შ	2018	2017
საოპერაციო შემოსავალი	5	48,337	42,460
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	6	(39,183)	(34,097)
საერთო მოგება		9,154	8,363
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(5,809)	(5,457)
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	7	(4,736)	(2,951)
მოგება ხელსაყრელი შესყიდვიდან	8	-	1,164
მოგება საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულებით ასახვიდან	10	-	373
წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების მოგებაში		322	149
სხვა შემოსავალი და ხარჯები, წმინდა		107	195
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა		(835)	569
წლიური მოგება/(ზარალი)		(1,797)	2,405
წლიური მოგება/(ზარალი) განკუთვნილი:			
სათავო საწარმოს მფლობელებისთვის		(2,291)	1,360
არამაკონტროლებელი წილისთვის		494	1,045
		(1,797)	2,405

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2019 წლის 31 ივლისს.

ნანა ქავთარაძე

დირექტორი

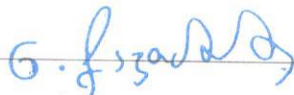
„თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო“ ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ათას ქართულ ლარში

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	გ/შ	2018	2017
საოპერაციო შემოსავალი	5	48,337	42,460
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	6	(39,183)	(34,097)
საერთო მოგება		9,154	8,363
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(5,809)	(5,457)
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	7	(4,736)	(2,951)
მოგება ხელსაყრელი შესყიდვიდან	8	-	1,164
მოგება საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულებით ასახვიდან	10	-	373
წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების მოგებაში		322	149
სხვა შემოსავალი და ხარჯები, წმინდა		107	195
მოგება/(ზარალი) საკუთარ სხვაობიდან, წმინდა		(835)	569
წლიური მოგება/(ზარალი)		(1,797)	2,405
წლიური მოგება/(ზარალი) განკუთვნილი:			
სათავო საწარმოს მფლობელებისთვის		(2,291)	1,360
არამაკონტროლებელი წილისთვის		494	1,045
		(1,797)	2,405

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2019 წლის 31 ივლისს.


ნანა ქავთარაძე

დირექტორი

„თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო“ ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ათას ქართულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	გ/შ	31-დეკ-18	31-დეკ-17
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	44,117	45,871
საინვესტიციო ქონება	10	4,454	4,477
გუდვილი	11	2,105	2,105
სხვა არამატერიალური აქტივები		208	226
ინვესტიცია ერთობლივ საწარმოში		500	208
ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში		4	9
		51,388	52,896
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	12	2,177	1,780
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	11,533	9,883
ფული და ფულის ეკვივალენტები		553	643
		14,263	12,306
სულ აქტივები		65,651	65,202
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
მფლობელთა კაპიტალი		299	286
გადაფასების რეზერვი		11,048	11,048
სხვა რეზერვი		94	83
გაუნაწილებელი მოგება / (აკუმულირებული ზარალი)		(985)	1,306
		10,456	12,723
არამაკონტროლებელი წილი		6,200	6,087
სულ კაპიტალი		16,656	18,810
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	14	24,773	24,520
ვალდებულება მფლობელის მიმართ	8	489	3,959
		25,262	28,479
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	14	9,250	7,030
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	14,483	10,883
		23,733	17,913
სულ ვალდებულებები		48,995	46,392
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		65,651	65,202

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2019 წლის 31 ივლისს.

ნანა ქავთარაძე

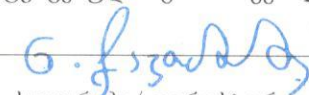
დირექტორი

„თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო“ ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ათას ქართულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	გ/შ	31-დეკ-18	31-დეკ-17
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	44,117	45,871
საინვესტიციო ქონება	10	4,454	4,477
გუდვილი	11	2,105	2,105
სხვა არამატერიალური აქტივები		208	226
ინვესტიცია ერთობლივ საწარმოში		500	208
ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში		4	9
		51,388	52,896
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	12	2,177	1,780
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	11,533	9,883
ფული და ფულის ეკვივალენტები		553	643
		14,263	12,306
სულ აქტივები		65,651	65,202
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
მფლობელთა კაპიტალი		299	286
გადაფასების რეზერვი		11,048	11,048
სხვა რეზერვი		94	83
გაუნაწილებელი მოგება / (აკუმულირებული ზარალი)		(985)	1,306
		10,456	12,723
არამაკონტროლებელი წილი		6,200	6,087
სულ კაპიტალი		16,656	18,810
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	14	24,773	24,520
ვალდებულება მფლობელის მიმართ	8	489	3,959
		25,262	28,479
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	14	9,250	7,030
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	14,483	10,883
		23,733	17,913
სულ ვალდებულებები		48,995	46,392
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		65,651	65,202

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2019 წლის 31 ივლისს.


ნანა ქავთარაძე / დირექტორი

„თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო“ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ათას ქართულ ლარში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	მფლობელთა კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	სხვა რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სათავო საწარმოს მფლობელებისთვის განკუთვნილი	არამაკონტრ. წილი	სულ კაპიტალი
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	11,048	-	(54)	10,994	5,705	16,699
წლიური მოგება	-	-	-	1,360	1,360	1,045	2,405
შენატანი კაპიტალში	286	-	-	-	286	153	439
არაპროპორციული შენატანი კაპიტალში							
სავალუტო კურსის ცვლილებიდან							
გამომდინარე	-	-	77	-	77	(77)	-
შვილობილი საწარმოების წილების შეძენა							
არამაკონტროლებელისგან	-	-	6	-	6	(458)	(452)
დივიდენდების გადახდა							
არამაკონტროლებლებისთვის	-	-	-	-	-	(281)	(281)
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	286	11,048	83	1,306	12,723	6,087	18,810
წლიური ზარალი	-	-	-	(2,291)	(2,291)	494	(1,797)
შენატანი კაპიტალში	13	-	-	-	13	20	33
არაპროპორციული შენატანი კაპიტალში							
სავალუტო კურსის ცვლილებიდან							
გამომდინარე	-	-	11	-	11	(11)	-
დივიდენდების გადახდა							
არამაკონტროლებლებისთვის	-	-	-	-	-	(390)	(390)
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	299	11,048	94	(985)	10,456	6,200	16,656

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2019 წლის 31 ივლისს.

ნანა ქავთარაძე / დირექტორი

„თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო“ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

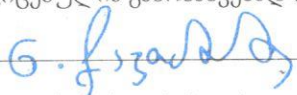
ათას ქართულ ლარში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	მფლობელთა კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	სხვა რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სათავო საწარმოს მფლობელებისთვის განკუთვნილი	არამაკონტრ. წილი	სულ კაპიტალი
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	11,048	-	(54)	10,994	5,705	16,699
წლიური მოგება	-	-	-	1,360	1,360	1,045	2,405
შენატანი კაპიტალში	286	-	-	-	286	153	439
არაპროპორციული შენატანი კაპიტალში სავალუტო კურსის ცვლილებიდან გამომდინარე	-	-	77	-	77	(77)	-
შვილობილი საწარმოების წილების შეძენა არამაკონტროლებელისგან	-	-	6	-	6	(458)	(452)
დივიდენდების გადახდა არამაკონტროლებლებისთვის	-	-	-	-	-	(281)	(281)
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	286	11,048	83	1,306	12,723	6,087	18,810
წლიური ზარალი	-	-	-	(2,291)	(2,291)	494	(1,797)
შენატანი კაპიტალში	13	-	-	-	13	20	33
არაპროპორციული შენატანი კაპიტალში სავალუტო კურსის ცვლილებიდან გამომდინარე	-	-	11	-	11	(11)	-
დივიდენდების გადახდა არამაკონტროლებლებისთვის	-	-	-	-	-	(390)	(390)
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	299	11,048	94	(985)	10,456	6,200	16,656

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2019 წლის 31 ივლისს.



ნანა ქავთარაძე / დირექტორი

9-30 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია. დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში არის 2-3 გვერდებზე.

„თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო“ ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ათას ქართულ ლარში

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	2018	2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლიური მოგება/(ზარალი)	(1,797)	2,405
კორექტირებები:		
- ცვეთა და ამორტიზაცია	3,599	3,206
- საპროცენტო ხარჯი, წმინდა	4,736	2,951
- გაუფასურების ზარალი	47	44
- მოგება ხელსაყრელი შესყიდვიდან	-	(1,164)
- მოგება საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულებით ასახვიდან	-	(373)
- წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების მოგებაში	(322)	(149)
- სხვა შემოსავალი და ხარჯები, წმინდა	(2)	(195)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა/(შემცირება)	(1,697)	(267)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ზრდა/(შემცირება)	(397)	404
სავაჭრო ვალდებულებების შემცირება/(ზრდა)	1,097	700
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული ფულადი სახსრები	5,264	7,562
გადახდილი პროცენტი	(4,736)	(2,951)
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები	528	4,611
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(1,797)	(3,551)
საინვესტიციო ქონების შეძენა	(584)	(963)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(28)	(122)
ინვესტიცია შვილობილ საწარმოებში	(360)	(1,876)
ინვესტიცია ერთობლივი საწარმოებში	30	(43)
ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოებში	5	571
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(2,734)	(5,984)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხების მიღება	2,473	1,205
შენატანი კაპიტალში	33	439
დივიდენდების გადახდა არამაკონტროლებლებისთვის	(390)	(281)
საფინანსო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები	2,116	1,363
წმინდა ზრდა წლის განმავლობაში	(90)	(10)
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	643	653
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	553	643

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2019 წლის 31 ივლისს.

ნანა ქავთარაძე

დირექტორი

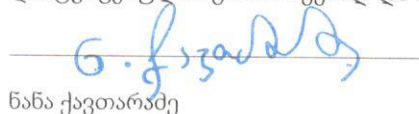
„თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო“ ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ათას ქართულ ლარში

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	2018	2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლიური მოგება/(ზარალი)	(1,797)	2,405
კორექტირებები:		
- ცვეთა და ამორტიზაცია	3,599	3,206
- საპროცენტო ხარჯი, წმინდა	4,736	2,951
- გაუფასურების ზარალი	47	44
- მოგება ხელსაყრელი შესყიდვიდან	-	(1,164)
- მოგება საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულებით ასახვიდან	-	(373)
- წილი ერთობლივი და მკავშირე საწარმოების მოგებაში	(322)	(149)
- სხვა შემოსავალი და ხარჯები, წმინდა	(2)	(195)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა/(შემცირება)	(1,697)	(267)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ზრდა/(შემცირება)	(397)	404
სავაჭრო ვალდებულებების შემცირება/(ზრდა)	1,097	700
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული ფულადი სახსრები	5,264	7,562
გადახდილი პროცენტი	(4,736)	(2,951)
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები	528	4,611
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(1,797)	(3,551)
საინვესტიციო ქონების შეძენა	(584)	(963)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(28)	(122)
ინვესტიცია შვილობილ საწარმოებში	(360)	(1,876)
ინვესტიცია ერთობლივი საწარმოებში	30	(43)
ინვესტიცია მკავშირე საწარმოებში	5	571
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(2,734)	(5,984)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხების მიღება	2,473	1,205
შენატანი კაპიტალში	33	439
დივიდენდების გადახდა არამაკონტროლებლებისთვის	(390)	(281)
საფინანსო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები	2,116	1,363
წმინდა ზრდა წლის განმავლობაში	(90)	(10)
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	643	653
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	553	643

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2019 წლის 31 ივლისს.



ნანა ქაჯარაძე

დირექტორი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

„თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო“ („მშობელი“) არის საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. მშობელი და მისი შვილობილი კომპანიები (გ/შ 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, დილოშში, ჩაჩავას ქ.1.

მშობლის 100%-ს ფლობს შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ („ჯგუფის მშობელი“), რომელსაც 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობდნენ შემდეგი პირები:

მფლობელი	წილი
გიორგი ყიფიანი	25%
ივანე მარტიაშვილი	25%
მიხეილ გუგბერიძე	25%
დავით ფანჯაკიძე	25%
	100%

მფლობელთა სტრუქტურა შეიცვალა 2019 წელს (გ/შ 18 საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები).

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

2.1. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) შესაბამისად, რომლებიც ძალაშია 2018 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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

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.

2.2. ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

ჯგუფს არ გამოუყენებია ახალი, შესწორებული ან შეცვლილი სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ, მაგრამ ჯერ არ იყო ძალაში შესული 2018 წლის 1 იანვარს დაწყებული ფინანსური წლისთვის.

2.3. კონსოლიდაციის საფუძველი

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

შვილობილი კომპანია არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს ჯგუფი. შვილობილი კომპანიების 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 იქვითება მთლიანად.

ფინანსური მდგომარეობის და სრული შემოსავლის 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
	2018	2017	
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“	100%	100%	ფლობს საინვესტიციო ქონებას
შპს „ირაო დეველოპმენტი“ (ქვე-შვილობილი)	100%	100%	ფლობს საინვესტიციო ქონებას

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2019 წელს დაგეგმილია შპს „ინოვას“ და შპს „ჰელიოსის“ შერწყმა. ორივე კომპანიის მფლობელთა სტრუქტურა იყო და არის ერთნაირი. 2017 წლის ბოლოს ჯგუფმა შეიძინა თითოეული კომპანიის 4% ერთ-ერთი იმ შვიდი პირისგან (ექიმებისგან), რომლებიც ფლობდნენ დანარჩენ წილს ორივე კომპანიაში. ჯგუფი აკონტროლებდა ამ კომპანიებს მთელი საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში. შპს „ინოვა“ ფლობს შპს „ინოვა ინ ვიტროს“ 70%-ს. ვინაიდან არამაკონტროლებელი წილი „ინოვა ჯგუფში“ და შპს „ჰელიოსში“ არის არსებითი ჯგუფისთვის, ამ კომპანიების შეჯამებული კონსოლიდირებული ფინანსური ინფორმაცია წარმოდგენილია მე-4 გ/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.

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

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

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

2.4. ინვესტიციები ერთობლივ და მეკავშირე საწარმოებში

ერთობლივი საწარმო არის ერთობლივი საქმიანობა, რომლის დროსაც მხარეებს, რომლებსაც გააჩნიათ ერთობლივი კონტროლის უფლება საქმიანობაზე, აქვთ უფლებები ამ საქმიანობის წმინდა აქტივებზე.

მეკავშირეა საწარმო, რომელზეც ინვესტორს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა.

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

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

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

ობიექტიდან მიღებული თანხებით მცირდება ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება.

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

2.5. 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).

2.6. 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, აღირიცხა ხდება თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. შენობები აღირიცხება გადაფასებული ღირებულებით, რაც წარმოადგენს მათ სამართლიან ღირებულებას გადაფასების თარიღში მინუს დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი. გადაფასება ხდება საკმარისი რეგულარულობით, რათა ნარჩენი ღირებულება არსებითად არ განსხვავდებოდეს სამართლიანი ღირებულებისგან საანგარიშგებო თარიღში.

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:

- | | |
|--------------------------|----------------|
| • შენობები | 2% წრფივად |
| • სამედიცინო აღჭურვილობა | 15-20% წრფივად |
| • სხვა | 15-20% წრფივად |
| • მიწა არ იცვითება | |

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

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

ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების 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.

2.7. იჯარით აღებული აქტივები

იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური იჯარა (ლიზინგი) თუ მფლობელობასთან დაკავშირებული რისკები და უკუგება მნიშვნელოვანწილად გადმოდის ჯგუფში. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც საოპერაციო იჯარა.

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც წარმოიქმნება ფინანსური ლიზინგის კონტრაქტებიდან, თავდაპირველად აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სამართლიანი ღირებულებით ან, თუ უფრო ნაკლებია, მომავალი სალიზინგო გადასახდელების მიმდინარე ღირებულებით.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ცვეთის პოლიტიკა არის საკუთრებაში არსებული ცვეთადი აქტივების შესაბამისი.

სალიზინგო გადასახადში შემავალი საპროცენტო ელემენტი აღიარდება მოგება-ზარალში.

საოპერაციო იჯარის საიჯარო გადასახდელები აღიარდება მოგება-ზარალში წრფივი მეთოდით, საიჯარო პირობების შესაბამისად.

2.8. საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონებით ხდება საიჯარო შემოსავლის მიღება და / ან ქონების ფასის ზრდით მოგების მიღება.

საინვესტიციო ქონება თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და შეძენასთან დაკავშირებულ ნებისმიერ პირდაპირ ხარჯს.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, საინვესტიციო ქონების აღრიცხვა ხდება სამართლიანი ღირებულებით. მოგება/ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების ცვლილებით, აღიარდება მოგება-ზარალში.

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

2.9. გუდვილი და სხვა არამატერიალური აქტივები

გუდვილი, რომელიც წარმოიქმნება ბიზნეს კომბინაციის შედეგად, თავდაპირველად აღიარდება იმ ღირებულებით, რაც წარმოადგენს გადახდილი ანაზღაურების და არამაკონტროლებელი წილის ჯამის ნამეტს შეძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივების და ვალდებულებების სხვაობაზე.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, გუდვილს აკლდება გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. გუდვილი არ ამორტიზირდება.

შემენილი არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი. თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო გამოყენების ვადისა და ამორტიზაციის მეთოდის (15% შემცირებადი ნაშთით) გადახედვა და ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

2.10. 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.

მიუხედავად იმისა, არსებობს თუ არა გაუფასურების ინდიკაცია, განუსაზღვრელი მომსახურების ვადის მქონე აქტივები, როგორცაა გუდვილი, გაუფასურებაზე მოწმდება მინიმუმ ყოველწლიურად. გუდვილის გაუფასურების აღდგენა არ ხდება.

2.11. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

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

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

2.12. ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

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

ბასს 39 (ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება) ჩანაცვლებულია ფასს 9-ით (ფინანსური ინსტრუმენტები) 2018 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის, სადაც თავმოყრილია ფინანსური ინსტრუმენტების აღრიცხვის ყველა სამი ასპექტი: კლასიფიკაცია და შეფასება; გაუფასურება და ჰეჯირების აღრიცხვა.

ჯგუფმა ფასს 9 რეტროსპექტულად გამოიყენა. სტანდარტის პირველად გამოყენების თარიღია 2018 წლის 1 იანვარი. ახალი სტანდარტის გამოყენებას გავლენა არ მოუხდენია ჯგუფის 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება შემდეგი კატეგორიების მიხედვით: „შემდგომში რეალური ღირებულებით შეფასებული, მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, „შემდგომში რეალური ღირებულებით შეფასებული, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“ და „შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული“.

თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და მათი მართვისთვის გამოყენებულ ჯგუფის ბიზნეს მოდელზე. იმ სავაჭრო დებიტორული ანგარიშების გარდა, რომლებიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან დაფინანსების კომპონენტს ან რომლისთვისაც ჯგუფმა პრაქტიკული მიზნის მიღწევის საშუალება გამოიყენა, თავდაპირველად ჯგუფი ფინანსურ აქტივს აფასებს მისი რეალური ღირებულებით პლუს, მოგებაში ან ზარალში ასახული რეალური ღირებულებით არ შეფასებული ფინანსური აქტივის შემთხვევაში, გარიგების ხარჯები.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან დაფინანსების კომპონენტს ან რომლისთვისაც ჯგუფმა პრაქტიკული მიზნის მიღწევის საშუალება გამოიყენა, ფასს 15-ში განსაზღვრული გარიგების ფასით შეფასდება.

იმისთვის, რომ ფინანსური აქტივი ამორტიზებული ღირებულებით ან სხვა სრულ შემოსავალში ასახვის გზით რეალური ღირებულებით კლასიფიცირდეს და შეფასდეს, საჭიროა ისეთი ფულადი სახსრების მოძრაობა, როგორიცაა მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტების გადახდა. ასეთი შეფასება მოხსენიებულია, როგორც მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტების გადახდების შემოწმება, რომელიც ინსტრუმენტის დონეზე ხორციელდება.

შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის, ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად კლასიფიცირდება:

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

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები (სავალო ინსტრუმენტები)

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

- ფინანსური აქტივის ფლობისთვის ისეთი ბიზნეს მოდელია შერჩეული, რომლის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება;

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოქმნის ისეთ ფულად ნაკადებს, როგორიცაა მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტების გადახდა.

ფინანსური აქტივი შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და გაუფასურებას ექვემდებარება. მოგება და ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აქტივის აღიარება გაუქმდება, შეიცვლება ან გაუფასურდება. ჯგუფის ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებას მოიცავს.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება არის საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას მომსახურების გაწევის ან საქონლის მიწოდების სანაცვლოდ კლიენტებისგან მიღებული თანხები. თუ თანხების მიღება ერთი წლის განმავლობაში ან უფრო ნაკლებ ვადაში (ან საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას, თუ უფრო ხანგრძლივია) არის მოსალოდნელი, ეს აქტივები მიმდინარე (მოკლევადიან) აქტივებად, წინააღმდეგ შემთხვევაში კი გრძელვადიან აქტივებად კლასიფიცირდება.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან მსგავსი ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარება თავდაპირველად წყდება მაშინ, როდესაც:

- აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლებებს ვადა გაუვა; ან
- ჯგუფი გაასხვისებს აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას ან ვალდებულების გადაკისრების ხელშეკრულების ფარგლებში მიღებულ ფულად ნაკადებს სრულად, არსებითი დავალიანების გარეშე, მესამე პირს გადაუხდის; და (ა) ჯგუფი ასევე გაასხვისებს აქტივის ფლობის ყველა რისკს და სარგებელს;
- ან (ბ) ჯგუფი ფლობის ყველა რისკს და სარგებელს არც გაასხვისებს და არც შეინარჩუნებს, მაგრამ მათზე კონტროლს გაასხვისებს.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს აღიარებს მოგებაში ან ზარალში ასახული რეალური ღირებულებით შეფასებული სავალო ინსტრუმენტების მიმართ. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეფუძნება ხელშეკრულების საფუძველზე გადასახდელ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებულ მოსალოდნელ სამომავლო ფულად ნაკადებს შორის სხვაობას. მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადები მოიცავს უზრუნველყოფის საგნის ან კრედიტის ხარისხის გაუმჯობესებისთვის წარდგენილი სხვა დამატებითი უზრუნველყოფის საგნის (რაც სახელშეკრულებო პირობების განუყოფელი ნაწილია) რეალიზაციის შედეგად მიღებულ ფულად ნაკადებს.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარება ორ ეტაპად ხდება. იმ საკრედიტო პოზიციებისთვის, რომელთა საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არ გაზრდილა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი იქმნება მომდევნო 12 თვეში დეფოლტის შემთხვევით წარმოქმნილი საკრედიტო ზარალისთვის (12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი). იმ საკრედიტო პოზიციებისთვის, რომელთა საკრედიტო რისკი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

მნიშვნელოვნად გაიზარდა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი იქმნება საკრედიტო პოზიციის დარჩენილი არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის, დეფოლტის ხანგრძლივობის მიუხედავად (არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი).

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისა და სახელშეკრულებო აქტივებისთვის, ჯგუფი იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაანგარიშების გამარტივებულ მიდგომას. აქედან გამომდინარე, ჯგუფი საკრედიტო რისკში მიმდინარე ცვლილებებს თვალყურს არ ადევნებს, ის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს ყოველი ანგარიშგების დღეს აღიარებს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიხედვით. ჯგუფმა შეიმუშავა საკრედიტო ზარალის ისტორიულ გამოცდილებაზე დაფუძნებული რეზერვის მატრიცა, რომელიც მორგებულია მის დებიტორებთან და ეკონომიკურ გარემოსთან დაკავშირებულ საპროგნოზო ფაქტორებზე.

ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება, როგორც მოგებაში ან ზარალში ასახვის გზით რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები, კრედიტორული დავალიანება, ან ჰეჯირების ინსტრუმენტებად განსაზღვრული წარმოებულები.

ყველა ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ხოლო სესხების და კრედიტორული დავალიანების შემთხვევაში, პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების ხარჯების გამოკლებით.

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

შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება მათ კლასიფიკაციაზეა დამოკიდებული, როგორც ქვემოთ არის აღწერილი:

სესხები

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, პროცენტიანი სესხები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. მოგებისა და ზარალის აღიარება ხდება ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის მომენტიდან, ასევე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით მიმდინარე ამორტიზაციის პროცესში. ამორტიზებული ღირებულება გამოითვლება შემენის პროცესში მიღებული ნებისმიერი დანამატის ან ფასდაკლების, ასევე ყველა მოსაკრებლის და ხარჯის გათვალისწინებით, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით ამორტიზაცია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აღირიცხება როგორც ფინანსური ხარჯები. აღნიშნული კატეგორია ძირითადად პროცენტიან სესხებს მიესადაგება.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც მოხდება ნაკისრი ვალდებულება შესრულება ან გაუქმდება ან მოქმედების ვადა დაუსრულებს. როდესაც იგივე გამსესხებელი არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ახლით ჩაანაცვლებს მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ფინანსური ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, მსგავსი გაცვლა ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ფინანსური ვალდებულების აღიარებად. შესაბამის საბალანსო ღირებულებებში სხვაობა აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

2.13. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

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

2.14. უცხოურ ვალუტაში გახორციელებული ოპერაციები

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

	USD / ლ	EUR / ლ
გაცვლითი კურსი 2018 წლის 31 დეკემბერს	2.68	3.07
საშუალო გაცვლითი კურსი 2018 წელს	2.53	2.99
გაცვლითი კურსი 2017 წლის 31 დეკემბერს	2.59	3.10
საშუალო გაცვლითი კურსი 2017 წელს	2.51	2.83
გაცვლითი კურსი 2016 წლის 31 დეკემბერს	2.65	2.79

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.

2.15. 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.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდის განაწილება არ იბეგრება მოგების გადასახადით. კომპანიის მფლობელებზე გასანაწილებელ დივიდენდებზე გადასახდელი გადასახადის დაკავების აღიარება კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით ხდება, კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაში. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

2.16. ანარიცხები (რეზერვები)

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

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს ხელმძღვანელობისგან შეფასებებს და დაშვებებს კომპანიის სამომავლო ფუნქციონირებაზე. ეს შეფასებები და დაშვებები ეყრდნობა წარსულ გამოცდილებასა და მრავალ სხვა ფაქტორს, რომლებიც გარემოებათა გათვალისწინებით მიზანშეწონილად მიიჩნევა. ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამგვარი შეფასებებისგან სხვადასხვა დაშვებებისა თუ პირობების მიხედვით. ქვემოთ მოცემულია შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მნიშვნელოვანია ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობისთვისა 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 მნიშვნელოვანი ზრდა საკრედიტო რისკში წარმოშობის შემდგომ. თუ ფინანსური აქტივი შეესაბამება “შექმნილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივების” (POCI)-ის განმარტებას, ანარიცხი დამოკიდებულია ELC-ის ცვლილებაზე აქტივის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში. როგორც მე-11 გ/შენიშვნაში არის ნაჩვენები, მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი არ შექმნილა 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რადგან მოთხოვნების ძირითადი ნაწილი არის დაკავშირებულ მხარეებთან, რომელთა მიღებაც შესაძლებელია საჭიროების მიხედვით.

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.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

საგადასახადო კანონმდებლობა.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება არაერთმნიშვნელოვან ინტერპრეტაციას. კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში არსებობს ისეთი ოპერაციები, რომელთათვისაც ნათლად არ არის განსაზღვრული ამა თუ იმ გადასახადთან დაკავშირებული საკითხები. შედეგად, 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.

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

შეჯამებული კონსოლიდირებული ფინანსური ინფორმაცია იმ შვილობილების შესახებ, რომელთა არამაკონტროლებელი წილები არსებითია ჯგუფისთვის, წარმოდგენილია ქვემოთ:

	2018	2017
მიმდინარე აქტივები	5,298	4,358
გრძელვადიანი აქტივები	21,714	23,099
მიმდინარე ვალდებულებები	(4,705)	(4,276)
გრძელვადიანი ვალდებულებები	(10,378)	(11,428)
შვილობილების წმინდა აქტივები	11,929	11,753
საოპერაციო შემოსავალი	24,450	23,286
წლიური მოგება/(ზარალი)	658	1,635
არამაკონტროლებელი წილებისთვის გადახდილი დივიდენდები	384	268

5. საოპერაციო შემოსავალი

	2018	2017
სტაციონალური მომსახურება	30,956	28,995
ამბულატორიული მომსახურება	8,650	7,121
ინ ვიტრო განაყოფიერება	6,170	4,506
სხვა სამედიცინო შემოსავლები	2,678	2,188
სხვა შემოსავლები	214	60
ფასდათმობები	(331)	(410)
სულ საოპერაციო შემოსავალი	48,337	42,460

შემოსავალი სტაციონალური მომსახურებიდან შედგებოდა შემდეგი კატეგორიებისგან:

	2018	2017
ნეიროქირურგია	7,176	6,803
ინტენსიური თერაპია	4,349	4,708
ზოგადი ქირურგია	3,947	3,314
ბარიატრიული ქირურგია	3,786	2,227
გინეკოლოგია	3,368	5,000
ტრავმატოლოგია	2,578	2,905
ოფთალმოლოგია	953	707
რეანიმაცია	420	469
სხვა	4,379	2,862
სულ შემოსავალი სტაციონალური მომსახურებიდან	30,956	28,995

„თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო“ ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ათას ქართულ ლარში

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

6. საოპერაციო ხარჯები

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

<i>მომსახურების თვითღირებულება</i>	2018	2017
თანამშრომელთა კომპენსაცია	20,133	18,231
გამოყენებული მარაგები	12,126	9,914
ლაბორატორიული და სხვა სამედიცინო მომსახურება	2,286	1,676
ცვეთა და ამორტიზაცია	3,246	2,977
კომუნალურები	711	313
სხვა	681	986
სულ მომსახურების თვითღირებულება	39,183	34,097

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

<i>საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები</i>	2018	2017
თანამშრომელთა კომპენსაცია	3,720	3,450
ცვეთა და ამორტიზაცია	352	229
სამეურნეო და ოფისის ხარჯები	392	389
შეკეთება და რემონტი	173	118
მარკეტინგი	117	156
აუდიტი	104	-
სხვა	951	1,115
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	5,809	5,457

7. ფინანსური ხარჯი, წმინდა

	2018	2017
საპროცენტო ხარჯი ბანკის სესხებზე	2,507	2,195
საპროცენტო ხარჯი ფინანსურ ლიზინგზე	294	295
საპროცენტო ხარჯი დოქტ. გეორგ ჰოლზჰეის სესხზე	-	34
საპროცენტო ხარჯი მფლობელის მიმართ ვალდებულებაზე (გ/შ 8)	1,782	490
საპროცენტო ხარჯი დაკავშირებული მხარეებისგან სესხებზე, წმინდა	153	(63)
წმინდა ფინანსური ხარჯი	4,736	2,951

8. შერწყმა

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

როგორც ქვემოთ ჩანს, მოგება ხელსაყრელი შესყიდვიდან არის სხვაობა შერწყმული კომპანიის წმინდა აქტივების სამართლიან ღირებულებასა და კომპანიის მიერ აღებული ვალდებულების სამართლიან ღირებულებას შორის. ეს უკანასკნელი არის ჯგუფის მიერ ჯგუფის მშობლისთვის გადასახდელი თანხების დისკონტირებული ღირებულება. დისკონტირებისთვის გამოყენებული განაკვეთი არის 12% - ჯგუფის ლარში არსებული სესხების ღირებულება. თავად ჯგუფის მშობელმა შერწყმული კომპანიის 100% შეიძინა 2016 წლის 17 ნოემბერს 3,300 აშშ დოლარად (8,226 ლარი).

„თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო“ ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ათას ქართულ ლარში

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

	2018	2017
შერწყმული კომპანიის წმინდა აქტივების სამართლიანი ღირებულება	-	6,578
კომპანიის მიერ აღებული ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება	-	(5,414)
	-	1,164

აღნიშნული შერწყმის შედეგად ჯგუფის მშობლის მიმართ წარმოქმნილი ვალდებულება, გამოთვლილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
აღებული ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება	5,022	5,414
აღებული ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების ცვლილება	1,009	-
საპროცენტო ხარჯი	773	490
გადახდები	(2,142)	(882)
აღებული ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება 31 დეკემბერს	4,662	5,022
ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი (გ/შ 15)	4,173	1,063
ვალდებულების გრძელვადიანი ნაწილი	489	3,959

9. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობები*	სამედიცინო აღჭურვილობა	სხვა	სულ
ღირებულება					
1 იანვარი 2017	2,068	26,868	10,370	1,641	40,947
შეძენა	-	1,115	2,568	240	3,923
შერწყმა (გ/შ 8)	112	3,791	1,667	69	5,639
შვილობილის შეძენა	38	1,391	266	38	1,733
გასვლა	-	-	(388)	-	(388)
31 დეკემბერი 2017	2,218	33,165	14,483	1,988	51,854
შეძენა	-	719	1,117	124	1,960
გასვლა	-	0	(311)	(30)	(341)
31 დეკემბერი 2018	2,218	33,884	15,289	2,082	53,473
დაგროვილი ცვეთა					
1 იანვარი 2017	-	92	2,384	446	2,922
პერიოდის ცვეთა	-	597	2,207	378	3,182
გასვლა	-	-	(121)	-	(121)
31 დეკემბერი 2017	-	689	4,470	824	5,983
პერიოდის ცვეთა	-	625	2,528	402	3,555
გასვლა	-	0	(154)	(28)	(182)
31 დეკემბერი 2018	-	1,314	6,844	1,198	9,356
ნარჩენი ღირებულება					
1 იანვარი 2017	2,068	26,776	7,986	1,195	38,025
31 დეკემბერი 2017	2,218	32,476	10,013	1,164	45,871
31 დეკემბერი 2018	2,218	32,570	8,445	884	44,117

„თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო“ ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ათას ქართულ ლარში

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

*შენიშვნების ნარჩენი საბალანსო ღირებულება შედგებოდა შემდეგისგან:

	31-დეკ-2018	31-დეკ-2017
შპს „ინოვას“ შენობა	16,580	16,880
მშობლის და შპს „ჟორდანია“ კლინიკის“ შენობა	12,846	13,053
შპს „ახალი გზის“ შენობა	3,144	2,543
	32,570	32,476

შენიშვნების შეფასება გახორციელდა 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. ამ შენობის ნაწილი, მიღებული შერწყმის შედეგად 2017 წელს, მოიცავს გადაფასებას 2,922 ლარის ოდენობით.

შპს „ახალი გზის“ შენობა არის პედიატრიული კლინიკის მიმდინარე მშენებლობა ლისის ტბასთან ახლოს. მისი შეფასება მოხდა 2018 წლის 16 აპრილს, შემოსავლის და დანახარჯების მეთოდების საშუალო შეწონილის საფუძველზე. ჯგუფმა ეს მშენებლობა შეიძინა 2016 წლის 9 სექტემბერს, ბიზნეს კომბინაციის შედეგად და აღნიშნული შეფასება გამოიყენა შეძენის თარიღში სამართლიანი ღირებულების დასადგენად, რისთვისაც შეფასებულ ღირებულებას გამოაკლდა შეძენიდან შეფასებამდე გახორციელებული კაპიტალიური დანახარჯები.

შენიშვნები რომ ყოფილიყო აღრიცხული თვითღირებულების მეთოდით, მათი ნარჩენი ღირებულება იქნებოდა შემდეგი:

	2018	2017
1 იანვარი	10,666	9,759
შეძენა	118	501
ბიზნეს კომბინაცია	-	1,195
დაგროვილი ცვეთა	(987)	(789)
31 დეკემბერი	9,797	10,666

ჯგუფის ქონება დაგირავებულია საბანკო სესხების უზრუნველსაყოფად (გ/შ 14).

სამედიცინო აღჭურვილობის შეძენები 463 ლარის ოდენობით წლის განმავლობაში (2017: 2,002 ლარი) იყო დაფინანსებული ფინანსური ლიზინგით (გ/შ 14).

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

„თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო“ ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ათას ქართულ ლარში

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

10. საინვესტიციო ქონება

	მიწა	საოფისე ფართი	სულ
2017 წლის 1 იანვარი	-	-	-
შეძენები	1,166	418	1,584
შვილობილის შეძენა	2,520	-	2,520
სამართლიანი ღირებულების კორექტირება	373	-	373
2017 წლის 31 დეკემბერი	4,059	418	4,477
ღირებულების შემცირება	-	(23)	(23)
2018 წლის 31 დეკემბერი	4,059	395	4,454

მიწის ნაკვეთების 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 (გ/შ 14).

11. ბიზნეს კომბინაციები და გუდვილი

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

	2018	2017
შპს „ახალი გზა“	1,331	1,331
შპს „თბილისის დიაგნოსტიკური ცენტრი“	434	434
შპს „ჰორეკა თბილისი“	340	340
	2,105	2,105

ჯგუფმა შეამოწმა გუდვილი გაუფასურებაზე 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით და არ უღიარებია გაუფასურების ხარჯი, რადგან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება იყო მის ანაზღაურებად ღირებულებაზე ნაკლები. ძირითადი დაშვებები, რაც გაკეთდა აქტივის გამოყენების ღირებულების განსაზღვრისთვის, იყო შემდეგი: გაუფასურებაზე შემოწმება მოხდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების 5-წლიანი უბერკეტო მოდელის გამოყენებით. ფულადი ნაკადები განისაზღვრა ჯგუფის მიმდინარე გამოცდილებაზე დაყრდნობით. პროექტის შიდა უკუგების განაკვეთი აღემატება 15%-ს, რაც თავის მხრივ აღემატება ჯგუფის კაპიტალის ღირებულებას.

12. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	31-დეკ-2018	31-დეკ-2017
წამლები და სამედიცინო სახარჯი მასალები	2,098	1,706
სხვა	79	74
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	2,177	1,780

მარაგები არ არის დაგირავებული ვალდებულებათა უზრუნველსაყოფად.

„თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო“ ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ათას ქართულ ლარში

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31-დეკ-2018	31-დეკ-2017
მოთხოვნები „სოციალური მომსახურების სააგენტოსგან“	6,186	5,433
მოთხოვნები სადაზღვევო კომპანიებისგან	567	680
მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეებისგან	567	577
მოთხოვნები ადგილობრივი მუნიციპალიტეტებისგან	360	317
სხვა სავაჭრო მოთხოვნები	3,449	2,629
გაუფასურების რეზერვი	(745)	(698)
სულ სავაჭრო მოთხოვნები, წმინდა	10,384	8,938
გადახდილი ავანსები	125	383
მოკლევადიანი სესხები დაკავშირებულ მხარეებს	334	217
საგადასახადო აქტივი, წმინდა	690	345
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11,533	9,883

„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. მოთხოვნების სამართლიან ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა არაა არსებითი.

პერიოდის განმავლობაში გაუფასურების რეზერვის ცვლილება:

1 იანვარი 2017	654
პერიოდის რეზერვის ხარჯი	44
31 დეკემბერი 2017	698
პერიოდის რეზერვის ხარჯი	47
31 დეკემბერი 2018	745

14. მიღებული სესხები

	%	31-დეკ-2018	31-დეკ-2017
გრძელვადიანი სესხები სს „ბაზის ბანკისგან“	8	22,947	22,050
გრძელვადიანი სესხები სს „ხალიკ ბანკი საქართველოსგან“	8.5, 11	986	1,115
ლიზინგი სს „თიბისი ლიზინგისგან“	9	818	1,326
ლიზინგი შპს „საქართველოს სალიზინგო კომპანიისგან“	15	22	29
სულ გრძელვადიანი სესხები		24,773	24,520
სს „ბაზის ბანკისგან“ სესხის მოკლევადიანი ნაწილი	8	1,754	1,951
სს „ხალიკ ბანკი საქართველოსგან“ სესხის მოკლევადიანი ნაწილი	8.5, 11	308	137
სს „თიბისი ლიზინგისგან“ ლიზინგის მოკლევადიანი ნაწილი	9	934	875
შპს „საქართველოს სალიზინგო კომპანიისგან“ ლიზინგის მოკლევადიანი ნაწილი	15	-	375
მოკლევადიანი სესხები სს „ბაზის ბანკისგან“	12	2,939	2,937
მოკლევადიანი სესხი დავით ფანჯაკიძისგან (ლარი)	20	1,188	-
სხვა მოკლევადიანი სესხები	12	2,127	755
სულ მოკლევადიანი სესხები		9,250	7,030
სულ სესხები		34,023	31,550

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

მიღებული სესხების სამართლიან ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა არაა არსებითი.

საბანკო სესხები უზრუნველყოფილია ჯგუფის ქონებით და ჯგუფში მფლობელთა წილებით.

დამატებითი ინფორმაცია მიღებულ სესხებზე წარმოდგენილია მე-16 გ/შენიშვნაში *ინფორმაცია ფინანსურ რისკებზე*.

15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31-დეკ-2018	31-დეკ-2017
სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ	4,996	4,371
სხვა სავაჭრო ვალდებულებები	1,771	1,553
მფლობელის მიმართ ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი (გ/შ 8)	4,173	1,063
ვალდებულებები საინვესტიციო ქონების შეძენიდან	453	1,060
გადასახდელი ხელფასები	2,466	2,541
მიღებული ავანსები	624	295
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14,483	10,883

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

შეფერხება (დაახლოებით 3 თვე) სახელფასო დავალიანების გასტუმრებაში წარმოიქმნა წინა პერიოდებში, SSA-ის მიერ დავალიანების დაგვიანებით დაფარვის გამო (გ/შ 13 *სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები*).

16. ინფორმაცია ფინანსურ რისკებზე

საოპერაციო, საინვესტიციო და საფინანსო საქმიანობების განხორციელებისას, ჯგუფი ექვემდებარება შემდეგ ფინანსურ რისკებს:

- საკრედიტო რისკი: ალბათობა, რომ მსესხებელი (დებიტორი) ვერ შეძლებს გადაიხადოს მთლიანი სესხი (დავალიანება) ან მისი ნაწილი, ან ვერ შეძლებს სესხის დროულად დაფარვას, რაც გამოიწვევს ზარალს ჯგუფისთვის;
- ლიკვიდურობის რისკი: რისკი რომ ჯგუფს არ ექნება, ან ვერ ამოიღებს ნაღდ ფულს საჭირო დროს და ამის შედეგად აღმოჩნდება სირთულეების წინაშე ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულების თვალსაზრისით;
- საბაზრო რისკი: რისკი, 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 ეფექტური მართვისთვის, ჯგუფი ეყრდნობა შემდეგ ძირითად პრინციპებს:

- საპროცენტო განაკვეთის, სავალუტო და საფასო რისკების მინიმიზაცია ყველა სახის ტრანზაქციებზე;
- „ბუნებრივი ჰეჯირების“ მაქსიმალური გამოყენება შემოსავლების და ხარჯების, მოთხოვნების და ვალდებულებების ერთ ვალუტაში დენომინირების მცდელობით. ანალოგიური სტრატეგია გამოიყენება საპროცენტო განაკვეთის რისკთან მიმართებაში;

„თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო“ ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ათას ქართულ ლარში

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

- ფინანსური რისკების მართვის ღონისძიებები ხორციელდება გონივრულად და თანმიმდევრულად, ბაზრის საუკეთესო პრაქტიკის შესაბამისად.

ქვემოთ წარმოდგენილია ჯგუფის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები:

ფინანსური აქტივები	31-დეკ-2018	31-დეკ-2017
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11,533	9,883
ფული და ფულის ეკვივალენტები	553	643
	12,086	10,526

ფინანსური ვალდებულებები	31-დეკ-2018	31-დეკ-2017
სესხები	34,023	31,550
ვალდებულება მფლობელის მიმართ	4,662	5,022
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10,310	9,820
	48,995	46,392

საკრედიტო რისკი

ჯგუფი აკონტროლებს საკრედიტო რისკს და ცდილობს მხოლოდ სანდო კონტრაგენტებთან ჰქონდეს ურთიერთობა. ჯგუფის ყველაზე დიდი დებიტორია საქართველოს მთავრობა წარმოდგენილი SSA-ით (გ/შ 13 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები). SSA იხდის დავალიანებას ჯგუფის მიმართ მისი წარმოქმნიდან დაახლოებით 5 თვის განმავლობაში.

ჯგუფის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი:

	31-დეკ-2018	31-დეკ-2017
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაუფასურების რეზერვამდე)	12,278	10,581
ფული ბანკში	553	643
	12,831	11,224

ლიკვიდურობის რისკი - ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი

ჯგუფი მართავს ლიკვიდურობის რისკს მოსალოდნელი გადახდის ვადების საფუძველზე.

ქვემოთ წარმოდგენილია ფინანსური ვალდებულებები დარჩენილი საკონტრაქტო ვადების მიხედვით (საკონტრაქტო და არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები).

	1 წელზე ნაკლები	1-დან 3 წლამდე	3 წელზე მეტი	სულ
სესხები	9,250	9,169	15,604	34,023
ვალდებულება მფლობელის მიმართ	4,173	375	114	4,662
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10,310	-	-	10,310
31 დეკემბერი 2018	23,733	9,544	15,718	48,995

„თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო“ ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ათას ქართულ ლარში

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

	1 წელზე ნაკლები	1-დან 3 წლამდე	3 წელზე მეტი	სულ
სესხები	7,030	6,283	18,237	31,550
ვალდებულება მფლობელის მიმართ	1,063	1,879	2,080	5,022
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9,820	-	-	9,820
31 დეკემბერი 2017	17,913	8,162	20,317	46,392

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები ჯგუფს ძირითადად აქვს დაკავშირებული მხარეების მიმართ (გ/შ 15 *სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები*). ამჟამად ჯგუფი თვლის, რომ გადაიხდის ყველა ვალდებულებას საკონტრაქტო ვადაში. ამისათვის ჯგუფი ელოდება საკმარის ფულად ნაკადებს საოპერაციო საქმიანობიდან.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი ძირითადად ეხება საბანკო სესხებს (გ/შ 14). ბანკი იტოვებს უფლებას, გაზარდოს ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთი, მითითებული საკრედიტო ხელშეკრულებაში, თუ საბაზრო განაკვეთები გაიზრდება. 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 ვალუტის მიხედვით:

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12,278	-	-	12,278
ფული და ფულის ეკვივალენტები	415	127	11	553
31 დეკემბერი 2018	12,693	127	11	12,831

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10,581	-	-	10,581
ფული და ფულის ეკვივალენტები	634	4	5	643
31 დეკემბერი 2017	11,215	4	5	11,224

„თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო“ ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ათას ქართულ ლარში

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებები ვალუტის მიხედვით:

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
სესხები	6,445	27,578	-	34,023
ვალდებულება ჯგუფის მშობლის მიმართ	4,662	-	-	4,662
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9,749	493	68	10,310
31 დეკემბერი 2018	20,856	28,071	68	48,995

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
სესხები	3,709	27,841	-	31,550
ვალდებულება ჯგუფის მშობლის მიმართ	5,022	-	-	5,022
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8,683	1,081	56	9,820
31 დეკემბერი 2017	17,414	28,922	56	46,392

სენსიტიურობის ანალიზი

ლარის გაცვლითი კურსის 10%-იანი გამყარება/გაუფასურება აშშ დოლარის მიმართ გაზრდის/შემცირებს მოგებას 2,807 ლარით 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლისთვის (2017: 2,892 ლარით).

17. დაკავშირებული მხარეები

ბასს 24-ის მიხედვით (დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები), მხარეები დაკავშირებულ მხარეებად ითვლებიან, თუ ისინი საერთო კონტროლის ქვეშ არიან, ან თუ ერთ მხარეს შესწევს მეორე მხარეზე კონტროლის, ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენის უნარი ფინანსური ან საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას, თითოეული დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის გათვალისწინებისას, ყურადღება ექცევა კავშირის შინაარსს და არა მარტო მის სამართლებრივ ფორმას.

დაკავშირებულ მხარეებს შორის არსებული ტრანზაქციების მოცულობა და ნაშთები 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

	2018	2017
ტრანზაქციების ოდენობა:		
გაყიდვები მენეჯმენტის მიერ კონტროლირებულ საწარმოებზე	997	1,068
შესყიდვები მენეჯმენტის მიერ კონტროლირებული საწარმოებისგან	9,897	8,397
საკვანძო მენეჯმენტის ანაზღაურება	186	352
ნაშთები 31 დეკემბრის:		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		
მენეჯმენტის მიერ კონტროლირებული საწარმოებისგან	626	979
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		
მენეჯმენტის მიერ კონტროლირებული საწარმოებისგან	4,996	4,475
ჯგუფის მშობელი	4,662	5,022
მიღებული სესხები		
ჯგუფის მშობელი	9	8
მენეჯმენტის მიერ კონტროლირებული საწარმოებისგან	80	31

„თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო“ ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ათას ქართულ ლარში

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 31 ივლისს.

2019 წლის 19 აპრილს, გიორგი ლობჯანიძე და ნანა ქავთარაძე დაინიშნენ მშობლის დირექტორებად.

2019 წლის აპრილში, ჯგუფის მშობლის - შპს „ვივო მედიკალ გრუპის“ - 45% შეიძინა PASHA Investments LLC-მ (აზერბაიჯანი). შედეგად, ჯგუფის მშობლის სტრუქტურა გახდა შემდეგნაირი:

მფლობელი	წილი
PASHA Investments LLC (აზერბაიჯანი)	45.00%
გიორგი ყიფიანი	13.75%
ივანე მარტიაშვილი	13.75%
მიხეილ გუგუბერიძე	13.75%
დავით ფანჯაკიძე	13.75%
	100.00%

2019 წლის აპრილში, ჯგუფის მშობელმა ჯგუფის კაპიტალში შეიტანა 3,912 აშშ დოლარი.

2019 წლის აპრილში, ჯგუფმა თავისი შვილობილის შპს „ჰორეკა თბილისის“ 100% მიყიდა ჯგუფის მშობელს 3,1 მილიონ ლარად.

2019 წლის აპრილში და მაისში, ჯგუფმა დაფარა სს „ბაზის ბანკის“ სესხები და მაისში და ივნისში იგივე ბანკიდან აიღო გრძელვადიანი სესხები 441 ათასი აშშ დოლარის და 300 ათასი ევროს ოდენობით.



„თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო“

ჯგუფი

მმართველობითი ანგარიშგება

2018 წელი

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის („კანონი“) მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად მომზადებული მოსაზრება

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „თბილისის ცენტრალური საავადმყოფოს“ მფლობელებს და ხელმძღვანელობას:

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „თბილისის ცენტრალური საავადმყოფოს“ და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა, 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის და გამოვეცით არამოდიფიცირებული დასკვნა 2019 წლის 31 ივლისს. აუდიტირებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს 2019 წლის 31 ივლისის შემდეგ მომხდარი მოვლენების შედეგებს. ჩვენ არ ჩავგიტარებია წლიურ ანგარიშში ასახული იმ მოვლენების აუდიტი, რომლებიც დადგა ჩვენ მიერ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

სხვა ინფორმაცია - მმართველობის ანგარიშგება

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია მმართველობის ანგარიშგებაში, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავდა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელი დასკვნა არ წარმოგვიდგენია მასზე 2019 წლის 31 ივლისს. მმართველობის ანგარიშგება ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნის გამოცემის შემდგომ.

დასკვნა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცენოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად თანხვედრილი ფინანსურ ანგარიშგებასთან და არის თუ არა კანონის მოთხოვნებთან შესაბამისობაში, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის შესახებ ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- ▶ თანხვედრილია 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- ▶ მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციასა და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

გელა მღებრიშვილი
შპს „ნექსია თივის“ სახელით

20 სექტემბერი 2019
თბილისი, საქართველო

**ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის („კანონი“)
მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად მომზადებული მოსაზრება**

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „თბილისის ცენტრალური საავადმყოფოს“ მფლობელებს და ხელმძღვანელობას:

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „თბილისის ცენტრალური საავადმყოფოს“ და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა, 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის და გამოვეცით არამოდიფიცირებული დასკვნა 2019 წლის 31 ივლისს. აუდიტირებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს 2019 წლის 31 ივლისის შემდეგ მომხდარი მოვლენების შედეგებს. ჩვენ არ ჩავგიტარებთა წლიურ ანგარიშში ასახული იმ მოვლენების აუდიტი, რომლებიც დადგა ჩვენ მიერ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

სხვა ინფორმაცია – მმართველობის ანგარიშგება

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია მმართველობის ანგარიშგებაში, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავდა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელი დასკვნა არ წარმოგვიდგენია მასზე 2019 წლის 31 ივლისს. მმართველობის ანგარიშგება ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნის გამოცემის შემდგომ.

დასკვნა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად თანხვედნილი ფინანსურ ანგარიშგებასთან და არის თუ არა კანონის მოთხოვნებთან შესაბამისობაში, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის შესახებ ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- ▶ თანხვედნილია 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- ▶ მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციასა და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

გელა მღებრიშვილი
შპს „ნექსია თივის“ სახელით

20 სექტემბერი 2019
თბილისი, საქართველო



1. ზოგადი ინფორმაცია.....	2
2. კომპანიის მართვა და კადრები.....	2
3. სამედიცინო საქმიანობა.....	2
4. შვილობილი კომპანიები.....	4
5. კომპანიის ფინანსური მაჩვენებლები.....	5
6. რისკები.....	7
7. სამომავლო გეგმები.....	8

1. ზოგადი ინფორმაცია

თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო“ (კომპანია) და მისი შვილობილი კომპანიები (ერთობლივად მოიხსენიება, როგორც „ჯგუფი“ არის საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. ჯგუფის ძირითადი საქმიანობაა ფართო სპექტრის სტაციონალური და ამბულატორიული სამედიცინო მომსახურების მიწოდება პაციენტებისთვის. ჯგუფის სათავო ოფისი მდებარეობს თბილისში, დიღომში, ჩაჩავას ქ.1.

კომპანიის 100%-ს ფლობს შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“, რომელსაც ფლობენ შემდეგი პირები (პარტნიორები):

გიორგი ყიფიანი	25%
ივანე მარტიაშვილი	25%
მიხეილ გუგბერიძე	25%
დავით ფანჯაკიძე	25%
	100%

კომპანიის კაპიტალი შეადგენს, 299 ათას ლარს 31/12/2018 მდგომარეობით.

2. კომპანიის მართვა და კადრები

პარტნიორთა კრება - ტარდება სულ ცოტა წელიწადში ერთხელ. პარტნიორთა კრება გადაწყვეტილებას იღებს კლინიკის განვითარების სტარტეგიასა და მოგების განაწილებაზე.

დირექტორი - ინიშნება კომპანიის პარტნიორების მიერ და ახორციელებს კომპანიის მიმდინარე საქმიანობის ხელმძღვანელობას.

პერსონალი - 31/12/2018 მდგომარეობით კომპანიაში ირიცხება 1040 თანამშრომელი, სახელფასო ფონდი განსხვავებულია თვიდან თვემდე გამომუშავებით მომუშავე სამედიცინო პერსონალის ხელფასის გამო, 2018 წელს საშუალო თვიური სახელფასო ფონდი შეადგენს 1 988 ათას ლარს.

3. სამედიცინო საქმიანობა

ჯგუფი არის საქართველოში წამყვანი მულტიპროფილური სამედიცინო დაწესებულება და განთავსებულია თბილისში.

თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო ყოფილი რკინიგზის საავადმყოფოა, რომელიც წამყვან კლინიკას 70-იან წლებში და 2012 წელს პრივატიზებდა. საავადმყოფო მდებარეობს დიღომში და მდებარეობს 9 სართულიან კორპუსში 3 სართულზე. იგი ჯანდაცვის სისტემაშია "რეფერალური ჰოსპიტალი" (უმაღლესი წოდება).

თბილისის ცენტრალური საავადმყოფოს წამყვანი მრავალპროფილიანი ცენტრია, სადაც თითქმის ყველა სახის გადაუდებელი და დაგეგმილი სამედიცინო მკურნალობა ხორციელდება. ძირითადი მიმართულებებია ნეიროქირურგია და ნევროლოგია, ზოგადი ქირურგია, ორთოპედია და ტრავმატოლოგია, გინეკოლოგია, ოფთალმოლოგია, ბარიატრიული ქირურგია, კოლორექტალური ქირურგია, პლასტიკური ქირურგია, გულმკერდის ქირურგია, ოტოჰინოლარინგოლოგია, სასწრაფო დახმარება, ინტენსიური მკურნალობა და თერაპიული მკურნალობა, ამბულატორიული მკურნალობა. მას აქვს უნიკალური IC მკურნალობა ICU პაციენტებისთვის, მათ შორის ინტრა-საავადმყოფოს ინფექციის განვითარების საფრთხის შემცირებასა და თბილისის უმსხვილეს რაიონებს შორის გადაუდებელ საგანგებო სამსახურში.

თბილისის ცენტრალურ საავადმყოფოში ფუნქციონირებს 8 საოპერაციო ოთახი და 140 საწოლი: 30 ინტენსიური თერაპიის განყოფილება და 110 სტაციონარული საწოლი. იგი თვეში ემსახურება საშუალო 788 სტაციონალურ და 2073 ამბულატორიულ პაციენტს და ყავს 578 თანამშრომელი.

თბილისის ცენტრალური საავადმყოფოს უზრუნველყოფს კლინიკური და სადიაგნოსტიკო მომსახურების სრული სპექტრი, მათ შორის კომპიუტერული ტომოგრაფია, რენტგენის რადიოგრაფია, ულტრაბგერითი, კოლპოსკოპია, ენდოსკოპია და სხვა. კლინიკა აღჭურვილია თანამედროვე სამედიცინო აღჭურვილობით.

თბილისის ცენტრალური საავადმყოფოა ერთადერთი საავადმყოფო საქართველოში, სადაც შეიქმნა ნევროლოგიური მონიტორინგის სისტემა. ინტრაოპერაციული ნეირო-მონიტორინგი (IONM) ეხმარება ყურადღებით შეაფასოს თავის ტვინის ქსოვილების ფუნქციური მდგომარეობა, მათ შორის ზურგის სვეტების, ღრმა ტვინის რეგიონების და პერიფერიული ნერვებისა. IONM- ის მიზანია ნერვული სისტემისადმი ოპეროგენური დაზიანების პაციენტის რისკის შესამცირებლად, ან / და ქირურგიულ და ანესთეზიოლოგზე ფუნქციური ხელმძღვანელობის უზრუნველსაყოფად.

ინოვას სამედიცინო ცენტრი საბურთალოს რაიონში მდებარე დიდი საავადმყოფოა და 4 სართულიანია. მშენებლობა დაიწყო 2014 წელს და კლინიკა 2015 წლის ოქტომბერში გაიხსნა. მას აქვს 20-30% -ით მაღალი ფასები, ვიდრე საავადმყოფოების საშუალოდ. ინოვას აქვს 7 საოპერაციო ოთახი და 118 საწოლი: 32 ინტენსიური თერაპიის განყოფილება და 86 სტაციონარული საწოლი. ინოვა ემსახურება თვეში 307 სტაციონალურ და 1281 ამბულატორიულ პაციენტს და ჰყავს 262 თანამშრომელი. ძირითადი მიმართულებებია: გინეკოლოგია, ტრავმატოლოგია და ორთოპედია, ნეიროქირურგია, ზოგადი ქირურგია, ბარიატრიული ქირურგია, მამოგრაფია, ოფთალმოლოგია. Innova მუშაობს თავის ლაბორატორიაში და უზრუნველყოფს კლინიკური და სადიაგნოსტიკო მომსახურების სრულ სპექტრს, მათ შორის კომპიუტერული ტომოგრაფია, რენტგენის რადიოგრაფია, ულტრაბგერითი, კოლპოსკოპია და სხვა. საავადმყოფო აღჭურვილია უახლესი სამედიცინო აღჭურვილობით.

ინოვა ივიტრო ორიენტირებულია გინეკოლოგიის და უნაყოფობის დიაგნოსტიკა და მკურნალობა, მათ შორის ორსულობის მონიტორინგის პროგრამები, ულტრასონოგრაფია, ენდოკრინოლოგია, ICSI (ინტრაციტოპლაზმური სპერმის ინექცია), IVF (Invitro Fertilization), TESE, სუროგატი და დონორი პროგრამები.

ჟორდანას კლინიკა სპეციალიზირებულია გინეკოლოგიაში და უნაყოფობის დიაგნოსტიკა და მკურნალობა, მათ შორის ორსულობის მონიტორინგის პროგრამები, ულტრაბგერითი, ენდოკრინოლოგია, ICSI (Intracytoplasmic Sperm ინექცია), IVF (Invitro Fertilization), TESE, სუროგატი და დონორი პროგრამები. მას აქვს ორი უბანი: დიღომი, თბილისი და ვაკეში, თბილისი. გარდა ამისა, IVF ასევე ემსახურება პაციენტებს რამდენიმე მიმართულებით, მათ შორის პედიატრია, დერმატოლოგია, დერმატო-ონკოლოგია, კვება და ა.შ. მისი ამბულატორიული განყოფილებაში.

თბილისის დიაგნოსტიკური ცენტრი გთავაზობთ პაციენტებს მაგნიტური გამოსახულების ყველა სახის 24/7 ტვინის ჩათვლით, მათ შორის ტვინის MRI სკანირების, ტვინის ანგიოგრაფიის, ზურგის ტვინის სპექტროსკოპიის, MRI- ის მუცლის, მენჯის, რბილი ქსოვილების და ა.შ. ელექტრო და თვეში საშუალოდ 350 პაციენტს ემსახურება

თბილისის ცენტრალური ლაბორატორია გთავაზობთ თითქმის ყველა სახის სამედიცინო გამოკვლევას, მათ შორის იმუნოლოგიური, ბიოქიმია, ბაქტერიოლოგია, ჰემოსტაზი და კოაგულაცია, მიკრობიოლოგია და სხვა. ლაბორატორია ასრულებს 10,000 ტესტს. იგი ჩართულია RfB გარე ხარისხის კონტროლის სისტემაში: ბიოლოგიური ანალიზის რეფერაციის ინსტიტუტი ერთ-ერთია გერმანულენოვანი ტესტირების ერთ-ერთი ორგანიზაციის მიერ, რომლებიც გერმანიის სამედიცინო ასოციაციის მიერ ოფიციალურად დააჯილდოვეს გარე ხარისხის კონტროლის ეფექტურობის ტესტების შესრულებით. იგი ემსახურება ვივო მედიცინის კლინიკას, ასევე თბილისის სხვადასხვა საავადმყოფოებსა და კლინიკებს. თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო არის ერთადერთი საქართველოში რომელსაც დანერგილი აქვს ნეირო მონიტორინგის სისტემა.

4. შვილობილი კომპანიები

კომპანია 31/12/2018 მდგომარეობით ფლობას შემდეგ შვილობილ კომპანიებს

	მფლობელ.	საქმიანობის სფერო
შპს „ინოვა“ და შპს „ჰელიოსი“	54%	სამედიცინო კლინიკა
შპს „ინოვა ინ ვიტრო“ (ქვე-შვილობილი)	38%	სამედიცინო კლინიკა
შპს „ჟორდანას კლინიკა“	100%	სამედიცინო კლინიკა
შპს „თბილისის ცენტრალური ლაბორატორია“	50%	ლაბორატორია
შპს „თბილისის დიაგნოსტიკური ცენტრი“	90%	დიაგნოსტიკა
შპს „ახალი გზა“	100%	მშენებარე პედიატრიული კლინიკა

შპს „ჰორეკა თბილისი“

100%

ფლობს საინვესტიციო ქონებას

შპს „ირაო დეველოპმენტი“ (ქვე-შვილობილი)

100%

ფლობს საინვესტიციო ქონებას

ყველა ბიზნესი ფუნქციონირებს. შპს „ახალი გზა“ ახორციელებს პედიატრიული კლინიკის მშენებლობას ლისის ტბასთან ახლოს. შპს „ჰორეკა თბილისი“ და „ირაო დეველოპმენტი“ ფლობს საინვესტიციო ქონებას.

5. კომპანიის ფინანსური მაჩვენებლები

2018 წელს სამედიცინო შემოსავალი შეადგენდა 48,3 მლნ ლარს, რაც 12%-ით აღემატება 2017 წლის მაჩვენებელს 42,5 (მლნ. ლარი). 2018 წელს საერთო მოგება შეადგენს 9,5 მლნ. ლარს რაც 13% ით აღემატება წინა წლის მაჩვენებელს, წმინდა ზარალის კონტროლირებადმა წილმა შეადგინა 2 291 ათასი ლარი.

სრული შემოსავლის ანგარიშგება (000' ათასი ლარი)

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	2018	2017
საოპერაციო შემოსავალი	48,337	42,460
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	(39,183)	(34,097)
საერთო მოგება	9,154	8,363
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(5,809)	(5,457)
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	(4,736)	(2,951)
მოგება ხელსაყრელი შესყიდვიდან	-	1,164
მოგება საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულებით ასახვიდან	-	373
წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების მოგებაში	322	149
სხვა შემოსავალი და ხარჯები, წმინდა	107	195
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა	(835)	569
წლიური მოგება/(ზარალი)	(1,797)	2,405
წლიური მოგება/(ზარალი) განკუთვნილი:		
სათავო საწარმოს მფლობელებისთვის	(2,291)	1,360
არამაკონტროლებელი წილისთვის	494	1,045
	(1,797)	2,405

საოპერაციო შემოსავალი სამედიცინო მიმართულებების მიხედვით ('000 ათასი ლარი):

	2018	2017
სტაციონალური მომსახურება	30,956	28,995
ამბულატორიული მომსახურება	8,650	7,121
ინ ვიტრო განაყოფიერება	6,170	4,506
სხვა სამედიცინო შემოსავლები	2,678	2,188
სხვა შემოსავლები	214	60
ფასდათმობები	(331)	(410)
	48,337	42,460

შემდეგი ცხრილი წარმოადგენს გაწეული მომსახურების თვითღირებულებას და საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებს მათი ბუნების მიხედვით ('000 ათასი ლარი):

<i>მომსახურების თვითღირებულება</i>	2018	2017
თანამშრომელთა კომპენსაცია	20,133	18,231
გამოყენებული მარაგები	12,126	9,914
ლაბორატორიული და სხვა სამედიცინო მომსახურება	2,286	1,676
ცვეთა და ამორტიზაცია	3,246	2,977
კომუნალურები	711	313
სხვა	681	986
	39,183	34,097

<i>საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები</i>	2018	2017
თანამშრომელთა კომპენსაცია	3,720	3,450
ცვეთა და ამორტიზაცია	352	229
სამეურნეო და ოფისის ხარჯები	392	389
შეკეთება და რემონტი	173	118
მარკეტინგი	117	156
აუდიტი	104	-
სხვა	951	1,115
	5,809	5,457

ფინანსური ხარჯი ('000 ათასი ლარი):

	2018	2017
საპროცენტო ხარჯი ბანკის სესხებზე	2,507	2,195
საპროცენტო ხარჯი ფინანსურ ლიზინგზე	294	295
საპროცენტო ხარჯი დოქტ. გეორგ ჰოლზჰეის სესხზე	-	34
საპროცენტო ხარჯი მფლობელის მიმართ ვალდებულებაზე (გ/შ 8)	1,782	490
საპროცენტო ხარჯი დაკავშირებული მხარეებისგან სესხებზე, წმინდა	153	(63)
	4,736	2,951

6. რისკები

საოპერაციო, საინვესტიციო და საფინანსო საქმიანოებების განხორციელებისას, კომპანია აქვს შემდეგ ფინანსური რისკები:

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

აღნიშნული რისკების ეფექტური მართვისთვის, კომპანია ეყრდნობა შემდეგ ძირითად პრინციპებს:

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

საკრედიტო რისკი

- კომპანია აკონტროლებს საკრედიტო რისკს და ცდილობს მხოლოდ სანდო კონტრაგენტებთან ჰქონდეს ურთიერთობა. კომპანიის ყველაზე დიდი დებიტორია საქართველოს მთავრობა წარმოდგენილი სსიპ სოციალური მომსახურების სააგენტოს სახით. სსიპ სოციალური მომსახურების სააგენტო იხდის დავალიანებას კომპანიის მიმართ მისი წარმოქმნიდან დაახლოებით 4-5 თვის განმავლობაში.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

- საპროცენტო განაკვეთის რისკი ძირითადად ეხება საბანკო სესხებს. ბანკი იტოვებს უფლებას, გაზარდოს ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთი, მითითებული

საკრედიტო ხელშეკრულებაში, თუ საბაზრო განაკვეთები გაიზრდება. მენეჯმენტი არ ელოდება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების არსებით ცვლილებას.

სავალუტო რისკი

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

7. სამომავლო გეგმები

ჯგუფის მიზანია ხარისხიანი სამედიცინო მომსახურების გაწევა მისი პაციენტებისთვის. კლინიკა განაგრძობს სტაბილურ ზრდას, თანამედროვე სამედიცინო სერვისების და მიმართულებების დანერგვას, თანამედროვე სამედიცინო აღჭურვილობისა და დაადგარების შეძენას და კვალიფიციური სამედიცინო პერსონალით უზრუნველყოფას. უახლოეს მომავალში იგეგმება ახალი პედიატრიული კლინიკის გახსნა.

ნანა ქავთარაძე

დირექტორი

ანა ქურხული

ფინანსური დირექტორი

საკრედიტო ხელშეკრულებაში, თუ საბაზრო განაკვეთები გაიზრდება. მენეჯმენტი არ ელოდება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების არსებით ცვლილებას.

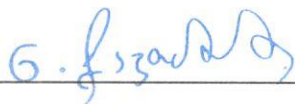
სავალუტო რისკი

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

7. სამომავლო გეგმები

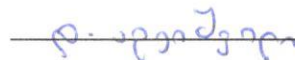
ჯგუფის მიზანია ხარისხიანი სამედიცინო მომსახურების გაწევა მისი პაციენტებისთვის. კლინიკა განაგრძობს სტაბილურ ზრდას, თანამედროვე სამედიცინო სერვისების და მიმართულებების დანერგვას, თანამედროვე სამედიცინო აღჭურვილობისა და დაადგარების შეძენას და კვალიფიკური სამედიცინო პერსონალით უზრუნველყოფას. უახლოეს მომავალში იგეგმება ახალი პედატირული კლინიკის გახსნა.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2019 წლის 20 სექტემბერს.



ნანა ქავთარაძე

დირექტორი



დავით ადიშვილი

რეპორტირების და ანალიზის სამსახურის უფროსი