

შპს „ჯეო ჰოსპიტალს“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
---------------------------------------	---

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება.....	8
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....	9

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	11
2. მომზადების საფუძველი	12
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები	15
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	16
5. ამონაგები.....	23
6. სხვა შემოსავალი	23
7. სხვა ხარჯები.....	23
8. ფინანსური ხარჯი, ნეტო	24
9. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი), ნეტო	24
10. დაბეგვრა.....	24
11. გუდვილი	25
12. არამატერიალური აქტივები	26
13. ძირითადი საშუალებები	27
14. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	28
15. მარაგები.....	29
16. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	29
17. ფული და ფულის ეკვივალენტები	30
18. მიღებული სესხები	31
19. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	32
20. საგადასახადო ვალდებულებები	33
21. პირობითი ვალდებულებები	33
22. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	34
23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	35
24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....	36

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ჯეო ჰოსპიტალის“ ხელმძღვანელებს და დამფუძნებელს,

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ჯეო ჰოსპიტალ“-ის და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში ჯგუფი) თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, პირობითი მოსაზრების საფუძვლის აბზაცში აღწერილი საკითხების კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგებაზე შესაძლო გავლენის გარდა, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ჯგუფის აუდიტორებად დავინიშნეთ 2019 წლის 21 მარტს და შესაბამისად, ვერ დავაკვირდით 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის, ასევე 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ჩატარებულ მარაგების ინვენტარიზაციის პროცესს. ჯგუფის მარაგების სპეციფიკიდან გამომდინარე, სხვა ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ შევძელით საკმარისი და აუცილებელი მტკიცებულების მოპოვება ზემოთ მოცემულ თარიღებში მარაგების რაოდენობაზე. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კორექტირების შეტანა მარაგებთან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

ჩვენ ჯგუფის აუდიტორებად დავინიშნეთ 2019 წლის 21 მარტს და შესაბამისად, ვერ დავაკვირდით 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის, ასევე 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ჩატარებულ ჯგუფის მოძრავი ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაციის პროცესს, რომელთა საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს 10,583,122; 10,788,920 და 11,119,954 ლარს, შესაბამისად. ჯგუფის ძირითადი საშუალებების სპეციფიკიდან გამომდინარე, სხვა ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ შევძელით საკმარისი და აუცილებელი მტკიცებულების მოპოვება ზემოთ მოცემულ თარიღებში მოძრავი ძირითადი საშუალებების რაოდენობაზე, რადგან ვერ შევძელით მოძრავი ძირითადი საშუალებების ფიზიკური იდენტიფიცირება. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კორექტირების შეტანა ძირითად საშუალებებთან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ ჯგუფისგან დამოუკიდებელი, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს და, საჭიროების შემთხვევაში, განმარტოს საქმიანობის უწყვეტობა და მასთან დაკავშირებული საკითხები. ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია, ოპერაციების შეჩერება ან არ აქვს, ამის გარდა, სხვა არჩევანი. მართვის უფლებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული რწმუნება, შეიცავს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის რწმუნების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებითი უზუსტობების გამოვლენას.

უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად განიხილება, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) თანახმად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსატყემლად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობის ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას;
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონტრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების მიზანშეწონილობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი საწარმოს საბუღალტრო საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვის ქვეშ დააყენოს ჯგუფის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნციონირების პრინციპით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღებას გავამახვილებთ შესაბამის ინფორმაციაზე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაა დეკლარირებული იქნება, შევცვლით ჩვენს დასკვნას. ჩვენი მსჯელობებები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან,

მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს ჯგუფი შეწყვიტოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით;

- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.
- მოვიპოვებთ საკმარის აუდიტორულ მტიცებულებას ჯგუფის ფინანსურ ინფორმაციასა და საქმიანობაზე, რათა გამოვხატოთ მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და შესრულებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ მხოლოდ ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მართვის უფლებით აღჭურვილი პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებზე და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემულ აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

ივანე ჟუჟუნაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-720718)

შპს „ბიდიოს“ სახელით

თბილისი, საქართველო

29 მაისი 2019

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ჯეო ჰოსპიტალის“ ხელმძღვანელებს და დამფუძნებელს,

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ჯეო ჰოსპიტალს“-ის და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში ჯგუფი) თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, პირობითი მოსაზრების საფუძვლის აზრადში აღწერილი საკითხების კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგებაზე შესაძლო გავლენის გარდა, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ჯგუფის აუდიტორებად დავინიშნეთ 2019 წლის 21 მარტს და შესაბამისად, ვერ დავაკვირდით 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის, ასევე 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ჩატარებულ მარაგების ინვენტარიზაციის პროცესს. ჯგუფის მარაგების სპეციფიკიდან გამომდინარე, სხვა ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ შევძელით საკმარისი და აუცილებელი მტკიცებულების მოპოვება ზემოთ მოცემულ თარიღებში მარაგების რაოდენობაზე. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კორექტირების შეტანა მარაგებთან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

ჩვენ ჯგუფის აუდიტორებად დავინიშნეთ 2019 წლის 21 მარტს და შესაბამისად, ვერ დავაკვირდით 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის, ასევე 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ჩატარებულ ჯგუფის მოძრავი ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაციის პროცესს, რომელთა საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს 10,583,122; 10,788,920 და 11,119,954 ლარს, შესაბამისად. ჯგუფის ძირითადი საშუალებების სპეციფიკიდან გამომდინარე, სხვა ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ შევძელით საკმარისი და აუცილებელი მტკიცებულების მოპოვება ზემოთ მოცემულ თარიღებში მოძრავი ძირითადი საშუალებების რაოდენობაზე, რადგან ვერ შევძელით მოძრავი ძირითადი საშუალებების ფიზიკური იდენტიფიცირება. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კორექტირების შეტანა ძირითად საშუალებებთან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში – „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“.

ჩვენ ვართ ჯგუფისგან დამოუკიდებლები, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს და, საჭიროების შემთხვევაში, განმარტოს საქმიანობის უწყვეტობა და მასთან დაკავშირებული საკითხები. ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია, ოპერაციების შეჩერება ან არ აქვს, ამის გარდა, სხვა არჩევანი. მართვის უფლებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელი არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული რწმუნება, შეიცავს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის რწმუნების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებითი უზუსტობების გამოვლენას.

უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად განიხილება, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) თანახმად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობის ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას;

- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონტრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების მიზანშეწონილობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი საწარმოს საბუღალტრო საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვის ქვეშ დააყენოს ჯგუფის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნციონირების პრინციპით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღებას გავამახვილებთ შესაბამის ინფორმაციაზე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვლით ჩვენს დასკვნას. ჩვენი მსჯელობებები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს ჯგუფი შეწყვიტოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნციონირების პრინციპით;
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.
- მოვიპოვებთ საკმარის აუდიტორულ მტკიცებულებას ჯგუფის ფინანსურ ინფორმაციასა და საქმიანობაზე, რათა გამოვხატოთ მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და შესრულებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ მხოლოდ ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მართვის უფლებით აღჭურვილი პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებზე და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

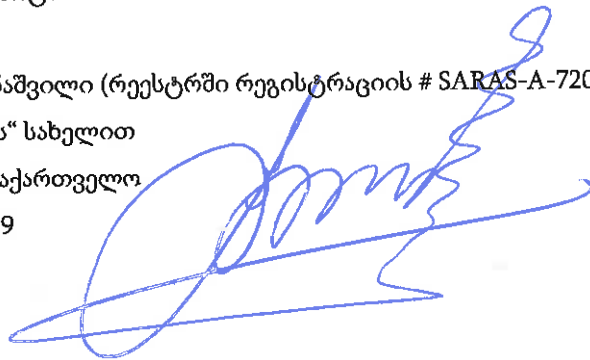
დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემულ აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

ივანე ჟუჟუნაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-720718)

შპს „ბიდიოს“ სახელით

თბილისი, საქართველო

29 მაისი 2019



შპს „ჯეო ჰოსპიტალს“ და მისი შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2018	2017
ამონაგები	5	53,834,148	55,290,805
სხვა შემოსავალი	6	587,752	304,928
მარაგების ცვლილება		417,598	232,989
მარაგის შესყიდვის ხარჯი		(13,911,091)	(12,484,177)
სახელფასო ხარჯი		(26,706,107)	(27,785,529)
ცვეთა და ამორტიზაცია	12:13	(3,244,657)	(3,146,748)
სხვა ხარჯები	7	(7,013,098)	(7,853,289)
საოპერაციო მოგება		3,964,545	4,558,979
მოგების წილი კაპიტალ მეთოდით აღრიცხულ		179,300	154,069
მეკავშირე საწარმოში			
ფინანსური ხარჯი, ნეტო	8	(3,151,362)	(7,674,931)
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული	9	(33,747)	189,554
მოგება/(ზარალი), ნეტო			
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		958,736	(2,772,329)
მოგების გადასახადის ხარჯი	10	(13,004)	(1,858)
წლის სრული შემოსავალი/(ზარალი)		945,732	(2,774,187)
წლის სრული შემოსავალი/(ზარალი)			
მისაკუთვნიებული:			
ჯგუფის მფლობელებზე		789,107	(2,967,435)
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე		156,625	193,248

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2019 წლის 29 მაისს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი	_____	ს. გასიტაშვილი
ფინანსური დირექტორი	_____	ზ. ფიფია

შპს „ჯეო პოსპიტალს“ და მისი შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

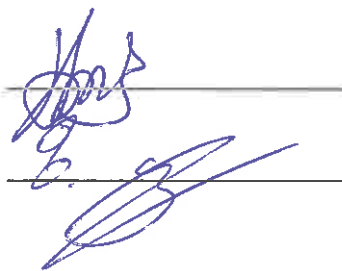
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2018	2017
ამონაგები	5	53,834,148	55,290,805
სხვა შემოსავალი	6	587,752	304,928
მარაგების ცვლილება		417,598	232,989
მარაგის შესყიდვის ხარჯი		(13,911,091)	(12,484,177)
სახელფასო ხარჯი		(26,706,107)	(27,785,529)
ცვეთა და ამორტიზაცია	12:13	(3,244,657)	(3,146,748)
სხვა ხარჯები	7	(7,013,098)	(7,853,289)
საოპერაციო მოგება		3,964,545	4,558,979
მოგების წილი კაპიტალ მეთოდით აღრიცხულ მეკავშირე საწარმოში		179,300	154,069
ფინანსური ხარჯი, ნეტო	8	(3,151,362)	(7,674,931)
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი), ნეტო	9	(33,747)	189,554
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		958,736	(2,772,329)
მოგების გადასახადის ხარჯი	10	(13,004)	(1,858)
წლის სრული შემოსავალი/(ზარალი)		945,732	(2,774,187)
წლის სრული შემოსავალი/(ზარალი) მისაკუთვნიებელი:			
ჯგუფის მფლობელებზე		789,107	(2,967,435)
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე		156,625	193,248

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2019 წლის 29 მაისს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი



ს. გასიტაშვილი

ფინანსური დირექტორი



ზ. გოგია

10 - 43 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ჯეო ჰოსპიტალს“ და მისი შვილობილი კომპანიები
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
გუდვილი	11	8,614,351	8,614,351	8,614,351
არამატერიალური აქტივები	12	301,255	3,143	18,663
ძირითადი საშუალებები	13	46,679,301	46,814,276	47,666,969
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	14	504,942	479,658	466,359
გაცემული სესხები		69,100	80,490	79,897
		56,168,949	55,991,918	56,846,239
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	15	2,795,931	2,378,333	2,145,344
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	16	17,566,450	18,005,757	18,432,664
გაცემული სესხები		-	-	73,366
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	17	2,135,243	1,620,260	2,419,600
		22,497,624	22,004,350	23,070,974
სულ აქტივები		78,666,573	77,996,268	79,917,213
მესაკუთრეთა კაპიტალი და ვალდებულებები				
მესაკუთრეთა კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		16,000,200	16,000,200	16,000,200
დაუფარავი ზარალი		(5,033,806)	(5,822,913)	(2,855,478)
		10,966,394	10,177,287	13,144,722
არამოკონტროლებელი წილი		670,078	680,548	667,922
სულ კაპიტალი		11,636,472	10,857,835	13,812,644
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	18	50,214,564	53,310,877	52,211,373
		50,214,564	53,310,877	52,211,373
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19	11,078,512	7,076,657	8,060,200
მიღებული სესხები	18	5,726,733	6,349,608	5,560,752
საგადასახადო ვალდებულებები	20	10,292	401,291	272,244
		16,815,537	13,827,556	13,893,196
სულ ვალდებულებები		67,030,101	67,138,433	66,104,569
სულ მესაკუთრეთა კაპიტალი და ვალდებულებები		78,666,573	77,996,268	79,917,213

ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ჯეო ჰოსპიტალს“ და მისი შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

	საწესდებ ო კაპიტალი	დაუფარავ ი ზარალი	სულ ჯგუფის მფლობელთა კაპიტალი	არამაკონტრო ლებელი წილი	სულ
2017 წლის 1 იანვარი	16,000,200	(2,855,478)	13,144,722	667,922	13,812,644
წლის სრული შემოსავალი/(ზარალი)	-	(2,967,435)	(2,967,435)	193,248	(2,774,187)
გამოცხადებული დივიდენდი	-	-	-	(180,622)	(180,622)
2017 წლის 31 დეკემბერი	16,000,200	(5,822,913)	10,177,287	680,548	10,857,835
წლის სრული შემოსავალი	-	789,107	789,107	156,625	945,732
გამოცხადებული დივიდენდი	-	-	-	(167,095)	(167,095)
2018 წლის 31 დეკემბერი	16,000,200	(5,033,806)	10,966,394	670,078	11,636,472

ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ჯეო ჰოსპიტალს“ და მისი შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2018	2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		958,736	(2,772,329)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	12;13	3,244,657	3,146,748
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება	7	10,223	445,014
საპროცენტო ხარჯი	8	2,921,078	2,925,720
საპროცენტო შემოსავალი	8	(64,226)	(69,598)
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი), ნეტო	8;9	(317,566)	4,652,655
ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტიდან მიღებული შემოსავალი	6	(263,067)	-
ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად მიღებული ზარალი	7	-	130,090
სავალუტო ფორვარდული კონტრაქტებიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)	8	645,823	(23,400)
მოგება კაპიტალ მეთოდით აღრიცხულ მეკავშირე საწარმოში	14	(179,300)	(154,069)
ფულადი ნაკადები საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		6,956,358	8,280,831
მარაგების ზრდა		(417,596)	(232,994)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(216,747)	(10,058)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)		3,857,845	(1,179,535)
საგადასახადო ვალდებულებების შემცირება/(ზრდა)		(390,999)	129,047
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში განხორციელებული ცვლილების შემდეგ		9,788,861	6,987,291
გადახდილი პროცენტი	18	(2,863,368)	(2,958,567)
გადახდილი დივიდენდები		(70,000)	(10,000)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(13,004)	(1,858)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		6,842,489	4,016,866
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(2,744,614)	(1,894,725)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		-	70,399
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(354,483)	(4,032)
გაცემული სესხების დაფარვა		14,995	84,041
მიღებული პროცენტი		60,621	58,330
მეკავშირე საწარმოდან მიღებული დივიდენდი		154,016	140,770
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(2,869,465)	(1,545,217)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების დაფარვა	18	(3,425,585)	(4,703,193)
სესხის მიღება	18	-	1,317,520
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(3,425,585)	(3,385,673)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)		547,439	(914,024)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	17	1,620,260	2,419,600
სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებსა	9	(32,456)	114,684
მათ ეკვივალენტებზე			
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	17	2,135,243	1,620,260

10 - 43 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ჯეო ჰოსპიტალს“ და მისი შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბრის

(ქართულ ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ჯეო ჰოსპიტალს“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა 2011 წელს და წარმოადგენს მრავალპროფილური საავადმყოფოების ქსელს, რომელიც მოსახლეობას აწვდის როგორც სტაციონალურ, ასევე, ამბოლატორულ სამედიცინო მომსახურებას. კომპანია ფლობს 23 სამედიცინო ცენტრს, რომელიც განლაგებულია საქართველოს სხვადასხვა რეგიონში.

კომპანიას ხელმძღვანელობს და მართავს გენერალური დირექტორი. კომპანია საქმიანობას ეწევა საქართველოს კანონმდებლობისა და კომპანიის წესდების შესაბამისად.

კომპანია წარმოადგენს ჯგუფის მშობელ კომპანიას და ფინანსურ ანგარიშგებაში იკონსოლიდირებს შემდეგ შვილობილ კომპანიებს და კაპიტალ მეთოდით აღრიცხულ ინვესტიციებს:

დასახელება	საქმიანობის კეყანა	წილის ფლობა			შვილობილი/ მეკავშირე	საოპერაციო საქმიანობა
		31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017		
შპს „ქუთაისის ცენტრალური საავადმყოფო“ *	საქართველო	40%	40%	40%	შვილობილი	სამედიცინო დაწესებულება
შპს „ენერჯი კაპიტალი“	საქართველო	100%	100%	100%	შვილობილი	საინვესტიციო საქმიანობა
სს „თი ეს თი“	საქართველო	100%	100%	100%	შვილობილი	საინვესტიციო საქმიანობა
შპს „ქუთაისის ცენტრალური საავადმყოფო“ *	საქართველო	50%	50%	50%	შვილობილი	სამედიცინო დაწესებულება
შპს „ინჟინერი“	საქართველო	100%	100%	100%	შვილობილი	არ ფუნქციონირებს
შპს „საჩხერის რაიონის სასწრაფო სამედიცინო დახმარების ცენტრი 03“	საქართველო	100%	100%	100%	შვილობილი	არ ფუნქციონირებს
შპს „მცხეთა მთიანეთის ჯანმრთელობისა და სასწავლო რესურსების ცენტრი“	საქართველო	50%	50%	50%	მეკავშირე	საინვესტიციო საქმიანობა

* შპს „ქუთაისის ცენტრალური საავადმყოფო“ 50%-იან წილს ფლობს სააქციო საზოგადოება „თი ეს თი“. სააქციო საზოგადოება „თი ეს თი“ 100%-იანი წილის მფლობელი არის შპს „ენერჯი კაპიტალი“, რომლის 100%-იანი წილის მფლობელია შპს „ჯეო ჰოსპიტალსი“. შპს „ჯეო ჰოსპიტალსი“ პირდაპირ ფლობს შპს „ქუთაისის ცენტრალური საავადმყოფოში“ 40%-იან წილს. შესაბამისად, შპს „ჯეო ჰოსპიტალსის“ მონაწილეობა შპს „ქუთაისის ცენტრალური საავადმყოფოში“ განისაზღვრება 90%-იანი წილის ოდენობით.

2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის, ასევე 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის 65%-იანი წილის მფლობელია სს „სადაზღვევო კომპანია ჯი პი აი ჰოლდინგი“, ხოლო 35%-იანი წილის მფლობელია სს „დაზღვევის საერთაშორისო კომპანია ირაო“. კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელია Wiener Stadtische Wechselseitiger Versicherungsverein – Vermögensverwaltung – Vienna Insurance Group, Vienna.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ოთარ ლორთქიფანიძის ქუჩა, №31.

2. მომზადების საფუძველი

მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანობაში ფასს-ები) შესაბამისად.

მოცემული ანგარიშგება არის ჯგუფის მიერ ფასს-ების მიხედვით მომზადებული პირველი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და გამოყენებული იქნა ფასს-1 „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება“. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ებზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის 1 იანვარი.

ჯგუფი იყენებს ერთი და იგივე სააღრიცხვო პოლიტიკას ფასს სტანდარტების შესაბამის პირველ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ყველა პერიოდისათვის. ეს სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაშია ყველა იმ სტანდარტთან, რომელიც ძალაშია ფასს სტანდარტების შესაბამისი პირველი ფინანსური ანგარიშგების საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ჯგუფი არ იყენებს სხვადასხვა ვერსიას იმ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან დაკავშირებით, რომელიც წინა თარიღებისათვის იყო ძალაში და რომელთა დაკავშირებითაც შესული ცვლილებების სავალდებულო გამოყენება ძალაში შევიდა 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პერიოდში. ჯგუფი არ იყენებს ახალ ფასს-ბს, რომელთა გამოყენება სავალდებულო არ არის, თუ სტანდარტით დაშვებულია მისი ვადამდელი დანერგვა.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ ჯგუფი განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ჯგუფის ხელმძღვანელობას და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განაგრძონ ჯგუფის საქმიანობა საქართველოში. ხელმძღვანელობისთვის არ არის ცნობილი რაიმე განუსაზღვრელობა, რამაც შეიძლება საფრთხე შეუქმნას ჯგუფის საქმიანობის უწყვეტობას. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია ჯგუფისთვის.

ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გარდა ძირითადი საშუალებების მუხლის ნაწილისა. ფასს-ებზე გადასვლის მიზნით ჯგუფმა განახორციელა ძირითადი საშუალებების ნაწილის - მიწისა და შენობების ჯგუფის შეფასება რეალური ღირებულებით ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. რეალური ღირებულება ჯგუფმა გამოიყენა როგორც დასაშვები ღირებულება და ფასს-ებზე გადასვლის თარიღისათვის კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარადგინა ისინი დასაშვები ღირებულებით:

	სააღრიცხვო პოლიტიკით ფასს-ებზე გადასვლამდე 01.01.2017	კორექტირება	ფასს-ებზე გადასვლის შემდეგ 01.01.2017
ძირითადი საშუალებები (მიწა და შენობა)	39,007,441	(2,460,426)	36,547,015

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ის მიხედვით მომზადება ჯგუფის ხელმძღვანელობისაგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშო ღირებულებაზე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები მოხდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შპს „ჯეო ჰოსპიტალსის“ და მისი შვილობილი კომპანიების ფინანსურ ანგარიშგებას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც კომპანია მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც კომპანია კარგავს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე. კერძოდ, წლის განმავლობაში შეძენილი ან გასხვისებული შვილობილი კომპანიის შემოსავალი და ხარჯები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში იმ თარიღიდან, როდესაც კომპანია იძენს კონტროლს, იმ თარიღამდე, როდესაც კომპანიის კონტროლი შვილობილ კომპანიაზე წყდება.

კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც კომპანიას:

- აქვს გავლენა ინვესტიციის ობიექტზე;
- იღებს ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება; და
- შეუძლია თავისი გავლენის გამოყენება უკუგებაზე ზემოქმედებისთვის

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

როდესაც ჯგუფი ინვესტიციის ობიექტში უმრავლესობაზე ნაკლებ ხმებს ფლობს, მას გავლენა ექნება ინვესტიციის ობიექტზე, თუ ხმის უფლება საკმარისია, რომ მას ჰქონდეს პრაქტიკული უნარი ერთპიროვნულად წარმართოს ინვესტიციის ობიექტის შესაბამისი საქმიანობა. იმის შეფასებისას, კომპანიის ხმის უფლება საკმარისია თუ არა ინვესტიციის ობიექტზე გავლენის განსახორციელებლად, კომპანია ყველა შესაბამის ფაქტს და გარემოებას ითვალისწინებს, მათ შორის:

- კომპანიის ხმის უფლებათა რაოდენობა სხვა მფლობელების ხმის უფლებების რაოდენობასთან შედარებით;
- კომპანიის, სხვა მფლობელებისა და სხვა მხარეების პოტენციური ხმის უფლებები;
- სხვა სახელშეკრულებო გარიგებებიდან წარმომდგარი უფლებები; და
- ნებისმიერი დამატებითი ფაქტი ან გარემოება, რომელიც მიანიშნებს იმაზე, რომ კომპანიას ამჟამად აქვს, ან არ აქვს უნარი, მართოს შესაბამისი საქმიანობა ისეთ დროს, როდესაც გადაწყვეტილებების მიღებაა საჭირო, მათ შორის ხმის მიცემის გამოცდილება წინა პარტნიორების კრებებზე.

იმ შემთხვევაში თუ შვილობილი კომპანიების სააღრიცხვო პოლიტიკა განსხვავდება მფლობელი კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკისგან, ხდება შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგების კორექტირება, რათა მათი სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაში მოვიდეს ჯგუფის პოლიტიკასთან.

ჯგუფის კომპონენტებს შორის არსებულ ოპერაციებთან დაკავშირებული ყველა შიდაჯგუფური მოთხოვნა, ვალდებულება, კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯი და ფულადი ნაკადი კონსოლიდაციისას სრულად ელიმინირდება.

არამაკონტროლებელი წილი არის შვილობილი კომპანიის საქმიანობის წმინდა შედეგების და წმინდა კაპიტალის ნაწილი, რომელსაც პირდაპირ ან არაპირდაპირ არ ფლობს დედა კომპანია. არამაკონტროლებელი წილი წარმოადგენს ჯგუფის კაპიტალის ცალკე კომპონენტს. არამაკონტროლებელი წილი ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შეფასებულია ინვესტირებული საწარმოს წმინდა აქტივების პროპორციული წილით.

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

ახალი ფასს-ების მიღება ან ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

ა) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული 1 იანვრისთვის:

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე გამოქვეყნდა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვრის შემდგომ პერიოდში და რომლებიც ჯგუფს ნაადრევად არ მიუღია. სტანდარტები, რომლებიც სავარაუდოდ გავლენას მოახდენს ჯგუფზე ან რომელთა გავლენაც ამჟამად ფასდება, ასეთია:

ფასს 16 იჯარა

ფასს 16 იჯარა ჩაანაცვლებს არსებული იჯარის აღრიცხვის შემდეგ მეთოდურ მითითებებს: ბასს 17 ლიზინგი, IFRIC 4 განვსაზღვროთ შეიცავს თუ არა ხელშეკრულება იჯარას, SIC-15 საოპერაციო იჯარა - სტიმულირება და SIC-27 გარიგების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას. იგი აუქმებს მოიჯარეთათვის არსებულ ორმაგ სააღრიცხვო პრინციპს, რომელიც განასხვავებს ფინანსურ და საოპერაციო იჯარას, სანაცვლოდ, რჩება ერთი ბალანსზე აღრიცხვის მოდელი, რომელიც მსგავსია ბასს 17-ის მიხედვით ფინანსური იჯარის აღრიცხვის პრინციპისა. იჯარის გამცემის აღრიცხვის პრინციპები არსებული პრაქტიკის შესაბამისი რჩება - იჯარის გამცემი განაგრძობს იჯარის კლასიფიკაციას ფინანსურ და საოპერაციო იჯარებად.

სტანდარტი მოიცავს ორ გამოწვევას: საიჯარო აქტივის დაბალი ღირებულება (მაგალითად, საოფისე კომპიუტერული ტექნიკა და ავეჯი) და მოკლევადიანი იჯარები (იჯარა, რომლის ვადა ტოლია ან ნაკლებია 12 თვეზე). იჯარის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარე აღიარებს იჯარის ვალდებულებას და აქტივს, როგორც აქტივის გამოყენების უფლებას იჯარის ვადის განმავლობაში. მოიჯარემ ცალკე უნდა აღიაროს საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი და აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯი.

ფასს 16 მოქმედებს ყოველწლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ. ჯგუფი არ გეგმავს ამ სტანდარტის ადრე დანერგვას. ჯგუფი აფასებს მომავალში ფასს 16-ის გამოყენების მოსალოდნელ გავლენას კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები

ჯგუფი ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს ჯგუფის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან.

ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია:

ა) ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის მიხედვით. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია ჯგუფის ხელმძღვანელობის შეფასებაზე, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივის გამოყენებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღებას.

სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად გადაიხედება. შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილება გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში.

ბ) რეალური ღირებულების გამოყენება ძირითადი საშუალებების დასაშვები ღირებულების განსაზღვრად

ფასს 1-ის თანახმად, ჯგუფს უფლება აქვს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღისთვის ძირითადი საშუალებების ღირებულება განსაზღვროს რეალური ღირებულებით და გამოიყენოს იგი როგორც აქტივების დასაშვები ღირებულება (ფასს 1.16). ჯგუფი იყენებს აღნიშნულ შედავას 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მიწის და შენობის დასაშვები ღირებულების განსაზღვრად.

გ) ფინანსური აქტივების გაუფასურება

გაუფასურების მიზნებისათვის ჯგუფი აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. ალბათობების შეფასება ხორციელდება წარსული გამოცდილების საფუძველზე. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რომელიც აღრიცხულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

დ) სასამართლო დავები

ჯგუფი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისათვის განიხილავს მიმდინარე სასამართლო დავების სამართალწარმოებას, რათა შეაფასოს ანარიცხის საჭიროება და განმარტოს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. ანარიცხების შეფასებისას ჯგუფი ითვალისწინებს სასამართლო პროცესის მიმდინარეობას, საკანონმდებლო მოთხოვნებს, ზარალის მოსალოდნელ ოდენობას, იურისტების და შესაბამისი სფეროს სპეციალისტების მოსაზრებას, მსგავსი დავების პრაქტიკულ შედეგებს. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

ჯგუფის ოპერაციებისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია:

- საკრედიტო რისკი
- საპროცენტო რისკი
- უცხოური ვალუტის რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი

ჯგუფი საოპერაციო საქმიანობის ნაწილში დგას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან წარმოქმნილი რისკების წინაშე. ეს განმარტებითი შენიშვნა აღწერს ჯგუფის მიზნებს, პოლიტიკებსა და პროცედურებს რისკების მართვისათვის და რისკების შეფასების მეთოდებს. ამ რისკებთან დაკავშირებული დამატებითი რაოდენობრივი ინფორმაცია წარმოდგენილია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

ჯგუფის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს მიღებულ სესხებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი მიზანია ჯგუფის ფინანსური უზრუნველყოფა. ჯგუფს გააჩნია ისეთი ფინანსური აქტივები როგორიცაა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ფული და ფულის ეკვივალენტები, გაცემული სესხები.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	17,123,516	17,540,455	18,169,361
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,135,243	1,620,260	2,419,600
გაცემული სესხები	69,100	80,490	153,263
	19,327,859	19,241,205	20,742,224
ფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	55,941,297	59,660,485	57,772,125
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11,078,512	7,076,657	8,060,200
	67,019,809	66,737,142	65,832,325

ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

რეალური ღირებულება არის საფასური, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდება ვალდებულების გადასაცემად ორგანიზებულ ოპერაციაში საბაზრო მონაწილეებს შორის შეფასების დღეს, ან ასეთის არ არსებობის შემთხვევაში იმ ბაზრის მიხედვით რომელზეც აქვს წვდომა ჯგუფს და ყველაზე ხელსაყრელია მოცემული თარიღისათვის. როცა შესაძლებელია, ინსტრუმენტის რეალურ ღირებულებას ჯგუფი განსაზღვრავს მოცემული ინსტრუმენტის მოქმედ ბაზარზე კოტირებული ფასით. ბაზარი მოქმედად ითვლება, თუ აქტივებისა და ვალდებულებების ოპერაციები მიმდინარეობს საკმარისი სიხშირითა და მოცულობით, რათა უზრუნველყოს ინფორმაცია ფასების თაობაზე მუდმივ რეჟიმში.

თუ მოქმედ ბაზარზე არ არსებობს კოტირებული ფასი, ჯგუფი რეალურ ღირებულებას განსაზღვრავს შეფასების მეთოდების გამოყენებით. შერჩეული შეფასების მეთოდი მაქსიმალურად იყენებს დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს, მინიმალურად ეყრდნობა არასაბაზრო მონაცემებს და ითვალისწინებს ყველა იმ ფაქტორს, რომლებსაც ბაზრის მონაწილეები ფასის დადგენისას მიიღებდნენ მხედველობაში. თავდაპირველი აღიარებისას ამა თუ იმ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულება არის გარიგების ფასი, ანუ გადახდილი ან მიღებული საკომპენსაციო თანხის რეალური ღირებულება. თუ ჯგუფი გადაწყვეტს, რომ რეალური ღირებულება თავდაპირველი აღიარებისას განსხვავდება გარიგების ფასისგან და რეალური ღირებულება არ დასტურდება იდენტური აქტივის ან ვალდებულების მოქმედ ბაზარზე არსებული კოტირებული ფასით, ასევე, ეს ღირებულება არ ეფუძნება შეფასებას ისეთი მეთოდის საფუძველზე, რომლის ცვლადებიც მოიცავენ მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მონაცემებს, ასეთ შემთხვევაში ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად შეფასდება რეალური ღირებულებით, რომელიც დაკორექტირდება სხვაობით ამ ღირებულებასა და გარიგების ღირებულებას შორის.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ნებისმიერი სხვაობა ამ ღირებულებასა და შეფასების მეთოდით მიღებულ თავდაპირველ ღირებულებას შორის მოგვიანებით სათანადო წესით აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, ინსტრუმენტის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში, მაგრამ არაუგვიანეს იმ დროისა, როცა შეფასება მთლიანად ეყრდნობა დაკვირვებადი ბაზრის მონაცემებს ან როდესაც გარიგება დაიხურება.

ჯგუფი ადგენს რეალურ ღირებულებას შემდეგი იერარქიის გამოყენებით, რომელიც ასახავს შეფასების გაკეთებისას გამოყენებული მონაცემების მნიშვნელობას:

დონე 1: კოტირებული საბაზრო ფასი (კორექტირების გარეშე) მოქმედ ბაზარზე ანალოგიური ფინანსური ინსტრუმენტისთვის;

დონე 2: მონაცემები გარდა იმისა, რაც შედის პირველ დონეში და რომლებიც თვალსაჩინოა როგორც პირდაპირ (ფასები), ასევე ირიბად (ფასებისაგან წარმოებული). ეს კატეგორია მოიცავს ინსტრუმენტებს, რომლებიც ფასდება შემდეგი მონაცემების გამოყენებით: მოქმედ ბაზრებზე კოტირებული საბაზრო ფასები მსგავსი ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის; კოტირებული ფასები მსგავსი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც ნაკლებად აქტიურად მიიჩნევა; ან შეფასების სხვა მეთოდები, რომლის ფარგლებშიც ყველა მნიშვნელოვანი მონაცემი არის პირდაპირ ან ირიბად თვალსაჩინო, საბაზრო მონაცემებიდან გამომდინარე;

დონე 3: არათვალსაჩინო მონაცემები. აღნიშნული კატეგორია მოიცავს ყველა ინსტრუმენტს, რომლის ფარგლებში შეფასების მეთოდიკა მოიცავს მონაცემებს, რომლებიც არ ეყრდნობიან თვალსაჩინო მონაცემებს და არათვალსაჩინო მონაცემები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენენ ინსტრუმენტის შეფასებაზე. აღნიშნული კატეგორია მოიცავს ინსტრუმენტებს, რომელთა შეფასება ხდება მსგავსი ინსტრუმენტებისთვის კოტირებული ფასების საფუძველზე, რომლის ფარგლებში მნიშვნელოვანი არათვალსაჩინო კორექტირებები ან დაშვებები საჭირო, რათა აისახოს სხვაობები ინსტრუმენტებს შორის.

რეალური ღირებულების შეფასება, რომელიც გამოყენებულია ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის - სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები, გაცემული სესხები და მიღებული სესხები მოხდა მე-2 და მე-3 იერარქიის საფუძველზე. აღნიშნული იერარქიებისთვის მოხდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მეთოდის გამოყენებით. რეალური ღირებულების შეფასება არაკოტირებული ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის მოხდა მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომელიც დადისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც დამახასიათებელია მსგავსი საკრედიტო რისკის და დაფარვის ვადის მქონე ახალი ფინანსური ინსტრუმენტისთვის. ბანკებისგან მიღებული სესხები დადისკონტირებულია ჯგუფის საკუთარი საპროცენტო განაკვეთით, რომლითაც მიღებული აქვს ისინი. 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის დასრულებული წლისთვის არ მომხდარა ცვლილება მე-2 და მე-3 დონის შეფასების იერარქიისთვის გამოყენებულ შეფასების მეთოდოლოგიაში. ფული და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება შეფასებულია პირველი დონის მიხედვით.

კაპიტალის მართვა

ჯგუფი კაპიტალთან დაკავშირებულ რისკს მართავს იმისათვის, რომ უზრუნველყოს ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენა და ამავდროულად დაინტერესებული მხარეების უკუგების მაქსიმიზაცია, მოზიდული და საკუთარი კაპიტალის ოპტიმალური ბალანსის დაცვის გზით. ჯგუფის მენეჯმენტი რეგულარულად მიმოიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

ჯგუფის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა ჯგუფის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე, პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება ჯგუფის ფინანსური მხარისთვის. ჯგუფის მენეჯმენტი ღებულობს ყოველთვიურ ანგარიშგებას ჯგუფის ფინანსური მხარისგან, მიმოიხილავს თავიანთი დასახული მიზნებისა და პოლიტიკის შესრულებისათვის განხორციელებული პროცესების ეფექტურობას. ჯგუფის მენეჯმენტის მთავარი მიზანი არის დაიცვას ჯგუფი რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მას მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს.

აღნიშნულ პოლიტიკასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ:

შპს „ჯეო ჰოსპიტალს“ და მისი შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბრის

(ქართულ ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების დაუფარავობის შემთხვევაში. ჯგუფის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. ჯგუფის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია გაცემული სესხებიდან, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებიდან და ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა).

ჯგუფი საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას. საკრედიტო რისკის მონიტორინგის მიზნით, ჯგუფი მომხმარებლებს აერთიანებს მათი ვადაგადაცილების სტატუსის მიხედვით. საკრედიტო რისკის სამართავად ჯგუფი განიხილავს შემდეგ ფაქტორებს: დამფინანსებელი სახელმწიფოა, იურიდიული პირი თუ ფიზიკური, მომხმარებლების გეოგრაფიულ განაწილებას და წარსულში ფინანსური სიძნელეების არსებობას. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს (გარდა ნაღდი ფულისა).

ჯგუფი საკრედიტო რისკის მართვის პოლიტიკის ფარგლებში ახორციელებს ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის ანალიზს. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31.12.2018	გაუფასურების კოეფიციენტი	გაუფასურების რეზერვი
მოთხოვნები სოციალური მომსახურების სააგენტოსთან	16,273,903	0%	-
მოთხოვნები გაუფასურების ანარიცხით			
მიმდინარე	260,350	1%	(2,603)
ვადაგადაცილება 30-90	293,520	5%	(14,677)
ვადაგადაცილება 91-180	315,931	20%	(63,186)
ვადაგადაცილება 181-365	120,555	50%	(60,278)
ვადაგადაცილება 365>	1,730,492	100%	(1,730,492)
მოთხოვნები გაუფასურებამდე	18,994,752		(1,871,236)
გაუფასურების რეზერვი	(1,871,236)		-
წმინდა მოთხოვნები	17,123,516		(1,871,236)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31.12.2017	გაუფასურების კოეფიციენტი	გაუფასურების რეზერვი
მოთხოვნები სოციალური მომსახურების სააგენტოსთან	16,429,954	0%	-
მოთხოვნები გაუფასურების ანარიცხით			
მიმდინარე	221,986	1%	(2,220)
ვადაგადაცილება 30-90	447,219	5%	(22,362)
ვადაგადაცილება 91-180	326,520	20%	(65,304)
ვადაგადაცილება 181-365	409,325	50%	(204,663)
ვადაგადაცილება 365>	1,566,464	100%	(1,566,464)
მოთხოვნები გაუფასურებამდე	19,401,468		(1,861,013)
გაუფასურების რეზერვი	(1,861,013)		-
წმინდა მოთხოვნები	17,540,455		(1,861,013)

შპს „ჯეო ჰოსპიტალს“ და მისი შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით:

	01.01.2017	გაუფასურების კოეფიციენტი	გაუფასურების რეზერვი
მოთხოვნები სოციალური მომსახურების სააგენტოსთან	17,503,207	0%	-
მოთხოვნები გაუფასურების ანარიცხით			
მიმდინარე	136,593	1%	(1,366)
ვადაგადაცილება 30-90	247,915	5%	(12,396)
ვადაგადაცილება 91-180	203,282	20%	(40,656)
ვადაგადაცილება 181-365	265,564	50%	(132,782)
ვადაგადაცილება 365>	1,228,799	100%	(1,228,799)
მოთხოვნები გაუფასურებამდე	19,585,360		(1,415,999)
გაუფასურების რეზერვი	(1,415,999)		-
წმინდა მოთხოვნები	18,169,361		(1,415,999)

ჯგუფი ახორციელებს ფინანსური აქტივების დარეზერვებას ფასს 9-ის - „ფინანსური ინსტრუმენტები“ მოთხოვნების შესაბამისად. დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ 24-ე განმარტებითი შენიშვნა.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო. ჯგუფს გააჩნია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარკვეული ოპერაციები. ჯგუფი უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებების შედეგების მართვას ახორციელებს სავალუტო კონტრაქტების საშუალებით, კერძოდ კი იყენებს სავალუტო ფორვარდულ კონტრაქტებს. ყოველი ფინანსური წლის დაწყებისას ჯგუფი აფორმებს ზემოაღნიშნულ ფორვარდულ ხელშეკრულებებს, რომლის მოქმედების ვადა სრულდება ფინანსური წლის 31 დეკემბერს.

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის შპს „ჯეო ჰოსპიტალს“ გაფორმებული ჰქონდა ფორვარდული კონტრაქტი მის მფლობელ კომპანიასთან სს „სადაზღვევო კომპანია ჯიპიაი ჰოლდინგთან“ 2,000 ათასი ევროს და 3,000 ათასი დოლარის ნომინალური ღირებულების ოდენობით, რათა განეხორციელებია ევროს და დოლარის ღია სავალუტო პოზიციების ჰეჯირება.

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის შპს „ჯეო ჰოსპიტალს“ გაფორმებული ჰქონდა ფორვარდული კონტრაქტი მის მფლობელ კომპანიასთან სს „სადაზღვევო კომპანია ჯიპიაი ჰოლდინგთან“ 4,630 ათასი ევროს და 3,000 ათასი დოლარის ნომინალური ღირებულების ოდენობით, რათა განეხორციელებია ევროს და დოლარის ღია სავალუტო პოზიციების ჰეჯირება.

შპს „ჯეო ჰოსპიტალს“ და მისი შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ლარი	ევრო	დოლარი	31.12.2018
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,126,736	487	8,020	2,135,243
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	17,123,516	-	-	17,123,516
გაცემული სესხები	69,100	-	-	69,100
სულ ფინანსური აქტივები	19,319,352	487	8,020	19,327,859
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11,078,512	-	-	11,078,512
მიღებული სესხები	1,007,037	46,523,768	8,410,492	55,941,297
სულ ფინანსური ვალდებულებები	12,085,549	46,523,768	8,410,492	67,019,809
საბალანსო პოზიცია	7,233,803	(46,523,281)	(8,402,472)	

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ლარი	ევრო	დოლარი	31.12.2017
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,089,303	517,814	13,143	1,620,260
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	17,540,455	-	-	17,540,455
გაცემული სესხები	80,490	-	-	80,490
სულ ფინანსური აქტივები	18,710,248	517,814	13,143	19,241,205
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7,076,657	-	-	7,076,657
მიღებული სესხები	1,822,116	48,357,026	9,481,343	59,660,485
სულ ფინანსური ვალდებულებები	8,898,773	48,357,026	9,481,343	66,737,142
საბალანსო პოზიცია	9,811,475	(47,839,212)	(9,468,200)	

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ლარი	ევრო	დოლარი	01.01.2017
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,411,591	420	7,589	2,419,600
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	18,169,361	-	-	18,169,361
გაცემული სესხები	153,263	-	-	153,263
სულ ფინანსური აქტივები	20,734,215	420	7,589	20,742,224
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8,060,200	-	-	8,060,200
მიღებული სესხები	2,620,663	45,802,835	9,348,627	57,772,125
სულ ფინანსური ვალდებულებები	10,680,863	45,802,835	9,348,627	65,832,325
საბალანსო პოზიცია	10,053,352	(45,802,415)	(9,341,038)	

შპს „ჯეო ჰოსპიტალს“ და მისი შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბრის

(ქართულ ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ჯგუფის მგრძნობელობას შესაბამისი უცხოური ვალუტების ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ დაუფარავ ფულად მუხლებს და აკორექტირებს მათ გადაფასებას პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილების მიხედვით.

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის წმინდა მოგებასა და კაპიტალზე აქტივების გადაფასების ეფექტი შემდეგია:

	ლარი/დოლარი 20%	ლარი/დოლარი -20%	ლარი/ევრო 20%	ლარი/ევრო -20%
მოგება/ზარალი	(1,680,494)	1,680,494	(9,304,656)	9,304,656

2017 წლის 31 დეკემბრისთვის წმინდა მოგებასა და კაპიტალზე აქტივების გადაფასების ეფექტი შემდეგია:

	ლარი/დოლარი 20%	ლარი/დოლარი -20%	ლარი/ევრო 20%	ლარი/ევრო -20%
მოგება/ზარალი	(1,893,640)	1,893,640	(9,567,842)	9,567,842

2017 წლის 1 იანვრისთვის წმინდა მოგებასა და კაპიტალზე აქტივების გადაფასების ეფექტი შემდეგია:

	ლარი/დოლარი 20%	ლარი/დოლარი -20%	ლარი/ევრო 20%	ლარი/ევრო -20%
მოგება/ზარალი	(1,868,208)	1,868,208	(9,160,483)	9,160,483

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებაზე ან მომავალ ფულად ნაკადებზე. ჯგუფი დგას საპროცენტო რისკის წინაშე, რადგანაც გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე მიღებული სესხები.

ქვემოთ წარმოდგენილი მგრძნობელობის ანალიზი ჩატარდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის. ანალიზი მომზადდა იმის დაშვებით, რომ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის დაუფარავი ვალდებულებების თანხა მთელი წლის განმავლობაში დაუფარავი იყო. 100 საბაზისო ერთეულის გაზრდა (100 საბაზისო ერთეული შეესაბამება 1 პროცენტთან ცვლილებას) ან შემცირება ხდება საპროცენტო განაკვეთის რისკის შიდა ანგარიშგებისას უმაღლესი რგოლის ხელმძღვანელობისთვის და წარმოადგენს ხელმძღვანელობის მიერ საპროცენტო განაკვეთების შესაძლო ცვლილების შეფასებას, გონივრულობის ფარგლებში:

	31.12.2018		31.12.2017	
	პროცენტის ზრდა 1%-ით	პროცენტის შემცირება 1%-ით	პროცენტის ზრდა 1%-ით	პროცენტის შემცირება 1%-ით
მოგება/ზარალი	547,966	(547,966)	585,075	(585,075)

ზემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს ერთი ცვლადის ცვლილებას იმ დაშვებით, რომ სხვა ცვლადები დარჩება უცვლელი.

შპს „ჯეო ჰოსპიტალს“ და მისი შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბრის

(ქართულ ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს სესხების გასტუმრება და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა ახორციელებს სისტემატურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს.

ჯგუფი ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით, და განსაზღვრავს ჯგუფის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის. ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, ჯგუფი ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს.

ლიკვიდურობის ანალიზი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ერთ წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11,078,512	-	-	11,078,512
მიღებული სესხები	5,726,733	20,199,171	30,015,393	55,941,297
	16,805,245	20,199,171	30,015,393	67,019,809

ლიკვიდურობის ანალიზი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ერთ წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7,076,657	-	-	7,076,657
მიღებული სესხები	6,349,608	21,256,380	32,054,497	59,660,485
სულ ფინანსური ვალდებულებები	13,426,265	21,256,380	32,054,497	66,737,142

ლიკვიდურობის ანალიზი 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ერთ წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8,060,200	-	-	8,060,200
მიღებული სესხები	5,560,753	16,496,020	35,715,352	57,772,125
	13,620,953	16,496,020	35,715,352	65,832,325

შპს „ჯეო ჰოსპიტალს“ და მისი შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბრის

(ქართულ ლარში)

5. ამონაგები

ამონაგები წარმოადგენს ჯანდაცვის მომსახურებიდან მიღებულ შემოსავლებს, რომელიც დამფინანსებლების სახეების მიხედვით 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
სოციალური მომსახურების სააგენტო*	44,066,158	45,484,409
თვითდინებით მოსული პაციენტები	6,489,110	6,881,269
სადაზღვევო კომპანიები	2,357,996	2,045,264
მერია, მუნიციპალიტეტები	708,056	722,215
სხვა	212,828	157,648
	53,834,148	55,290,805

*სახელმწიფოსგან მიღებული შემოსავალი ჯანდაცვის მომსახურებიდან წარმოდგენილია საყოველთაო ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამიდან მიღებული შემოსავლით.

6. სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტიდან მიღებული შემოსავალი	263,067	-
იჯარა	220,910	263,991
სხვა	103,774	40,937
	587,752	304,928

7. სხვა ხარჯები

სხვა ხარჯები 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
ჯარიმა*	(2,002,268)	(1,969,915)
კომუნალური გადასახადები	(1,670,590)	(1,707,670)
სამედიცინო მომსახურება	(970,474)	(948,708)
მიმდინარე რემონტი და შეკეთება	(801,002)	(819,877)
იჯარა	(457,729)	(475,399)
ტრანსპორტირება	(269,711)	(172,195)
საგადასახადო ხარჯი	-	(241,305)
საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული მომსახურება	(226,544)	(403,858)
საექვო მოთხოვნების გაუფასურება	(10,223)	(445,014)
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული ზარალი	-	(130,090)
სხვა	(604,557)	(539,258)
	(7,013,098)	(7,853,289)

*სოციალური მომსახურების სააგენტოს ინსპექტირების შედეგად წარმოწმნილი ჯარიმა.

შპს „ჯეო ჰოსპიტალს“ და მისი შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

8. ფინანსური ხარჯი, ნეტო

ფინანსური ხარჯი 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური ხარჯი	2018	2017
სავალუტო ფორვარდული კონტრაქტებიდან მიღებული ზარალი	(645,823)	-
საპროცენტო ხარჯი	(2,921,078)	(2,925,720)
სესხებთან დაკავშირებული კურსთაშორის სხვაობა	-	(4,842,209)
	(3,566,901)	(7,767,929)
ფინანსური შემოსავალი		
სავალუტო ფორვარდული კონტრაქტებიდან მიღებული მოგება	-	23,400
საპროცენტო შემოსავალი	64,226	69,598
სესხებთან დაკავშირებული კურსთაშორის სხვაობა	351,313	-
	415,539	92,998
	(3,151,362)	(7,674,931)

9. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი), ნეტო

კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი) 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
ფული და ფულის ეკვივალენტები	(32,456)	114,684
სხვა ფინანსური ინსტრუმენტები	(1,291)	74,870
	(33,747)	189,554

10. დაბეგვრა

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში ძალაში შევიდა მოგების გადასახადის ახალი მოდელი. ამ საგადასახადო მოდელის მიზანია გაამარტივოს გადასახადის ადმინისტრირება და ხელი შეუწყოს ბიზნესის განვითარებასა და ეკონომიკურ ზრდას.

2018 და 2017 წლებში აღიარებული მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოქმნილია ზემოაღნიშნული მოდელის საფუძველზე გაცემული დივიდენდის დაბეგვრით.

საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბერს და 2017 წლის 1 იანვარს, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივებს და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს დროებითი სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

შპს „ჯეო ჰოსპიტალს“ და მისი შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბრის

(ქართულ ლარში)

11. გუდვილი

2016 წლის 30 დეკემბრის შპს „ჯეო ჰოსპიტალსმა“ შეიძინა შპს „ენერჯი კაპიტალის“ 100%-იანი წილი. შესყიდვისას შპს „ენერჯი კაპიტალი“ ფლობდა 100%-იან წილს სს „თი ეს თი“-ში, რომელიც თავის მხრივ ფლობდა 50%-იან წილს შპს „ქუთაისის ცენტრალურ საავადმყოფოში“. ამავე თარიღში შპს „ჯეო ჰოსპიტალსმა“ შეისყიდა შპს „ქუთაისის ცენტრალური საავადმყოფოს“ 40%-იანი წილი.

საწარმოთა გაერთიანების აღრიცხვა მოხდა შესყიდვის მეთოდით. შესყიდვის ოპერაციისას შპს „ჯეო ჰოსპიტალსს“ წარმოექმნა გუდვილი. მისი თავდაპირველი აღიარება ჯგუფმა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში განახორციელა თვითღირებულებით, რომელიც გაიანგარიშა გადახდილი კომპენსაციის რეალურ ღირებულების ნამეტი თანხით შეძენილი წმინდა აქტივების რეალურ ღირებულებაზე.

შეძენის თარიღისთვის იდენტიფიცირებადი აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულების, გადახდილი კომპენსაციის და გუდვილის შესახებ ინფორმაცია წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	რეალური ღირებულება
აქტივები	
ძირითადი საშუალებები	3,930,523
მარაგები	445,230
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,609,898
გაცემული სესხები	148,366
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	245,812
	8,379,829
ვალდებულებები	
მიღებული სესხები	734,188
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,527,345
საგადასახადო ვალდებულებები	83,961
	2,345,494
სულ იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივები	6,034,334
არამაკონტროლებელი წილი	(667,922)
შეძენისას გადახდილი კომპენსაციის რეალური ღირებულება	13,980,763
გუდვილი	8,614,351

შეძენასთან დაკავშირებული წმინდა ფულადი ნაკადების გადინება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

გადახდილი ნაღდი ფული	13,980,763
შვილობილი კომპანიის შეძენის შედეგად მიღებული ფულადი სახსრები	(245,812)
წმინდა ფულადი სახსრების გადინება	13,734,951

2017 წელს შეძენილი საწარმოს შემოსავალი და მოგება შეადგენდა 11,263,695 და 1,932,475 ლარს, შესაბამისად. 2018 წელს შეძენილი საწარმოს შემოსავალი და მოგება შეადგენდა 10,938,598 და 1,566,253 ლარს, შესაბამისად.

ჯგუფმა 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით გააკეთა გუდვილის გაუფასურების ტესტირება, რის შედეგადაც არ გამოვლენილა გაუფასურება. ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენითი ღირებულება განისაზღვრა ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენების ღირებულების საფუძველზე. ამ მეთოდის გამოყენება მოითხოვს მომავალი ფულადი ნაკადების შეფასებას და დისკონტის განაკვეთის განსაზღვრას ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების გამოსათვლელად. ჯგუფმა კაპიტალის საშუალო შეწონილი ღირებულება (15.5%) გამოიყენა პროგნოზირებული ფულადი ნაკადების დისკონტირებისთვის. მომავალი ფულადი ნაკადების შეფასება მოხდა ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებული 5-წლიან ფინანსურ ბიუჯეტზე დაყრდნობით გაანგარიშებული პროგნოზების საფუძველზე.

შპს „ჯეო ჰოსპიტალს“ და მისი შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

12. არამატერიალური აქტივები

ჯგუფის საკუთრებაში არსებული არამატერიალური აქტივები წარმოდგენილია ლიცენზიების სახით, რომელთა ისტორიული ღირებულება და დაგროვილი ამორტიზაცია 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის, ასევე 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია 413,156 და 111,901; 59,510 და 56,367; 55,479 და 36,816 ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯი შეადგენს 56,371 და 19,552 ლარს, შესაბამისად.

შპს „ჯეო ჰოსპიტალს“ და მისი შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს
(ქართულ ლარში)

13. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობა ნაგებობა	სამედიცინო დანადგარები და მოწყობილობები	აღჭურვილობა და ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
2017 წლის 1 იანვარი	5,142,733	31,404,282	15,261,138	3,314,115	132,680	55,254,948
შემოსვლა	-	287,996	1,994,173	185,414	7,409	2,474,992
გასვლა	-	(185,276)	(17,510)	(10,919)	-	(213,705)
2017 წლის 31 დეკემბერი	5,142,733	31,507,002	17,237,801	3,488,610	140,089	57,516,235
შემოსვლა	-	698,908	2,163,722	157,905	36,315	3,056,850
გასვლა	-	-	(22,132)	(17,550)	(16,080)	(55,762)
2018 წლის 31 დეკემბერი	5,142,733	32,205,910	19,379,391	3,628,965	160,324	60,517,323
დაგროვილი ცვეთა						
2017 წლის 1 იანვარი	-	-	(5,705,496)	(1,822,067)	(60,416)	(7,587,979)
წლის განმავლობაში დარიცხული ცვეთა	-	(628,085)	(1,913,653)	(568,706)	(16,752)	(3,127,196)
გასული ძირითადი საშუალებების დაგროვილი ცვეთა	-	3,706	7,830	1,680	-	13,216
2017 წლის 31 დეკემბერი	-	(624,379)	(7,611,319)	(2,389,093)	(77,168)	(10,701,959)
წლის განმავლობაში დარიცხული ცვეთა	-	(628,085)	(2,032,229)	(509,701)	(18,271)	(3,188,286)
გასული ძირითადი საშუალებების დაგროვილი ცვეთა	-	-	22,132	16,358	13,733	52,223
2018 წლის 31 დეკემბერი	-	(1,252,464)	(9,621,416)	(2,882,436)	(81,706)	(13,838,022)
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
2017 წლის 1 იანვარი	5,142,733	31,404,282	9,555,642	1,492,048	72,264	47,666,969
2017 წლის 31 დეკემბერი	5,142,733	30,882,623	9,626,482	1,099,517	62,921	46,814,276
2018 წლის 31 დეკემბერი	5,142,733	30,953,446	9,757,975	746,529	78,618	46,679,301

შპს „ჯეო ჰოსპიტალს“ და მისი შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბრის

(ქართულ ლარში)

13. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

ფასს-ებზე გადასვლის თარიღისთვის ჯგუფმა ძირითადი საშუალებების ნაწილი - მიწისა და შენობების ჯგუფი შეაფასა რეალური ღირებულებით და რეალური ღირებულება გამოიყენა, როგორც დასაშვები ღირებულება. დასაშვებ ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა განმარტებულია მე-2 შენიშვნაში. შეფასება განხორციელდა დამოუკიდებელი საშემფასებლო კომპანიის მიერ, რომელთაც აქვთ შესაბამისი პროფესიული კვალიფიკაცია და გამოცდილება მსგავსი აქტივების შეფასებაში. ძირითადი საშუალებების შეფასება განხორციელდა რეალური ღირებულების განსაზღვრის იერარქიაში მე-3 დონის ინფორმაციის საფუძველზე, კერძოდ, კი საბაზრო მეთოდის გამოყენებით, რადგან შეფასების თარიღისთვის არსებობდა საკმარისი რაოდენობის რეგისტრირებული გაყიდვების და შეთავაზებების შესახებ ინფორმაცია. შეფასების პროცესში შემფასებლებმა გამოიყენეს ანალოგები, რომელთა ღირებულებების კორექტირება მოხდა შესაფასებელ ობიექტებსა და ანალოგებს შორის განსხვავებების გათვალისწინების მიზნით.

2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის, ასევე 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით სესხის უზრუნველყოფაში ჩადებული ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებების შესახებ ინფორმაცია წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

გამსესხებელი	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
სს "თი ბი სი ბანკი"	6,884,702	6,465,055	6,399,987
სს "ტერა ბანკი"	2,520,071	2,570,202	2,620,332

14. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში

შპს „ჯეო ჰოსპიტალსი“ ფლობს 50%-იან წილს შპს „მცხეთა მთიანეთის ჯანმრთელობისა და სასწავლო რესურსების ცენტრში“, რომელიც თავის მხრივ ფლობს 100%-იან წილს შპს „მცხეთის პირველადი ჯანდაცვის ცენტრი -ჯანმრთელი თაობაში“.

კაპიტალ მეთოდით აღრიცხულ მეკავშირე საწარმოში ფლობილი ინვესტიციის საბალანსო ღირებულების რეკონსილაცია 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში, 2017 წლის 1 იანვარი	466,359
მოგების წილი მეკავშირე საწარმოში	154,069
განაწილებული დივიდენდი	(140,770)
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში, 2017 წლის 31 დეკემბერი	479,658
მოგების წილი მეკავშირე საწარმოში	179,300
განაწილებული დივიდენდი	(154,016)
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში, 2018 წლის 31 დეკემბერი	504,942

ქვემოთ მოცემული ფინანსური ინფორმაცია წარმოადგენს თანხებს, რომელიც მოცემულია მეკავშირე საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებაში 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	სულ აქტივები	სულ ვალდებულებები	შემოსავალი	მოგება
შპს „მცხეთა მთიანეთის ჯანმრთელობისა და სასწავლო რესურსების ცენტრი“	1,087,298	77,414	786,181	358,600
	1,087,298	77,414	786,181	358,600

შპს „ჯეო ჰოსპიტალს“ და მისი შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბრის

(ქართულ ლარში)

14. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემული ფინანსური ინფორმაცია წარმოადგენს თანხებს, რომელიც მოცემულია მეკავშირე საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებაში 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	სულ აქტივები	სულ ვალდებულებებ ო	შემოსავალი	მოგება
შპს „მცხეთა მთიანეთის ჯანმრთელობისა და სასწავლო რესურსების ცენტრი“	1,053,989	94,673	709,890	308,138
	1,053,989	94,673	709,890	308,138

ქვემოთ მოცემული ფინანსური ინფორმაცია წარმოადგენს თანხებს, რომელიც მოცემულია მეკავშირე საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებაში 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით:

	სულ აქტივები	სულ ვალდებულებებ ო
შპს „მცხეთა მთიანეთის ჯანმრთელობისა და სასწავლო რესურსების ცენტრი“	1,025,393	92,675
	1,025,393	92,675

15. მარაგები

მარაგები 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
სამედიცინო მედიკამენტები და სახარჯი მასალები	2,564,781	2,181,189	1,983,315
სამეურნეო მარაგები	152,424	128,879	104,805
სხვა	78,726	68,265	57,224
	2,795,931	2,378,333	2,145,344

16. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო მოთხოვნები	18,923,751	19,299,862	19,510,455
სხვა მოთხოვნები	71,001	101,606	74,905
გაუფასურების რეზერვი	(1,871,236)	(1,861,013)	(1,415,999)
	17,123,516	17,540,455	18,169,361
არაფინანსური აქტივები			
გაცემული ავანსები	442,934	465,302	263,303
	17,566,450	18,005,757	18,432,664

შპს „ჯეო ჰოსპიტალს“ და მისი შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

16. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

ჯგუფი ფინანსური აქტივების გაუფასურების მეთოდოლოგიისთვის იყენებს გამარტივებულ მეთოდს, რათა განსაზღვროს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. იმისათვის, რათა განისაზღვროს მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი ჯგუფურად, მოთხოვნები დაჯგუფდა მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ხანდაზმულობის მიხედვით. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს აქვს მსგავსი რისკიანობის მახასიათებელი.

გაუფასურების პოლიტიკის შესახებ დამატებით ინფორმაცია მოცემულია 24-ე განმარტებით შენიშვნაში.

გაუფასურების რეზერვის ცვლილება 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

საექვო მოთხოვნების რეზერვი, 2017 წლის 1 იანვარი	(1,415,999)
საექვო მოთხოვნების ზრდა	(445,014)
საექვო მოთხოვნების რეზერვი, 2017 წლის 31 დეკემბერი	(1,861,013)
საექვო მოთხოვნების ზრდა	(10, 223)
საექვო მოთხოვნების რეზერვი 2018 წლის 31 დეკემბერი	(1,871,236)

სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება დაფარვის მოკლე ვადიდან გამომდინარე შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

დამატებითი ინფორმაცია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შესახებ მოცემულია მე-4 განმარტებით შენიშვნაში.

17. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ ვალუტაში	2,101,518	1,072,381	2,399,591
ნადდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	24,603	16,922	12,000
ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში	9,122	530,957	8,009
	2,135,243	1,620,260	2,419,600

ფულის და ფულის ეკვივალენტების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

დამატებითი ინფორმაცია ფული და ფულის ეკვივალენტების შესახებ მოცემულია მე-4 განმარტებით შენიშვნაში.

შპს „ჯეო ჰოსპიტალს“ და მისი შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბრის

(ქართულ ლარში)

18. მიღებული სესხები

მიღებული სესხების მოკლევადიანი ნაწილი 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

მსესხებლის დასახელება	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
სს „თიბისი ბანკი“	13%-14%	ლარი	529,685	853,516	1,246,562
სს „თიბისი ბანკი“	6.17%-10%	აშშ დოლარი	988,447	867,358	102,874
სს „ტერა ბანკი“	11%	ლარი	496,446	525,667	433,008
TBIH Financial Services Group N.V.	5%+3 თვიანი ევროლიბორი	ევრო	3,546,073	3,657,413	3,337,407
სს „თიბისი ლიზინგი“	9%	აშშ დოლარი	166,082	445,654	440,901
			5,726,733	6,349,608	5,560,752

მიღებული სესხების გრძელვადიანი ნაწილი 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

მსესხებლის დასახელება	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
სს „თიბისი ბანკი“	13%-14%	ლარი	-	29,685	83,202
სს „თიბისი ბანკი“	6.17%-10%	აშშ დოლარი	7,170,863	7,846,711	8,395,151
სს „ტერა ბანკი“	11%	ლარი	-	496,450	987,654
TBIH Financial Services Group N.V.	5%+3 თვიანი ევროლიბორი	ევრო	42,977,695	44,699,613	42,465,428
სს „თიბისი ლიზინგი“	9%	აშშ დოლარი	66,006	238,418	279,938
			50,214,564	53,310,877	52,211,373

საპროცენტო და სესხის ძირის ვალდებულება 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
სესხის ძირი	54,796,611	58,507,538	56,669,918
გადასახდელი პროცენტი	1,144,686	1,152,947	1,102,207
	55,941,297	59,660,485	57,772,125

2015 წლის 20 დეკემბრის შპს „ჯეო ჰოსპიტალსმა“ მიიღო სესხი TBIH Financial Services Group N.V.-სგან, 16,398,793 ევროს ოდენობით. სესხის ხელშეკრულების მიხედვით, შპს „ჯეო ჰოსპიტალსმა“ სესხის ძირის და პროცენტის გადახდა უნდა განახორციელოს წელიწადში ორჯერ. კომპანია ვერ ასრულებს გრაფიკით მიხედვით დადგენილ გადახდებს, რამაც შესაძლოა გამოიწვიოს გამსესხებლის მიერ სესხის უპირობოდ დაფარვის უფლების ამოქმედება.

აღნიშნულ სესხთან დაკავშირებით შპს „ჯეო ჰოსპიტალსმა“ გააფორმა შეთანხმება მის დამფუძნებელ კომპანიებთან - სს „სადაზღვევო კომპანია ჯი პი აი ჰოლდინგი“ და სს „დაზღვევის საერთაშორისო კომპანია ირაო“, რომლის მიხედვით, ისინი შეასრულებენ სესხის ხელშეკრულებით ნაკისრ ვალდებულებებს იმ შემთხვევაში თუ შპს „ჯეო ჰოსპიტალსი“ ვერ შეძლებს დადგენილი გრაფიკით სესხის მომსახურებას და/ან გამსესხებელი ამოქმედებს სესხის უპირობოდ დაფარვის უფლებას.

TBIH Financial Services Group N.V.-გან მიღებული სესხის უზრუნველყოფას წარმოადგენს სს „დაზღვევის საერთაშორისო კომპანია ირაო“-ს საკუთრებაში არსებული შპს „ჯეო ჰოსპიტალსის“ 35%-იანი წილი.

მიღებული სესხების უზრუნველყოფის შესახებ დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია მე-13 შენიშვნაში.

შპს „ჯეო ჰოსპიტალს“ და მისი შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

18. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

მიღებული სესხების რეკონსილაცია 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	გრძელვადიანი	მიმდინარე	სულ
2018 წლის 1 იანვარი	53,310,877	6,349,608	59,660,485
მონეტარული ცვლილებები	-	(6,288,953)	(6,288,953)
არამონეტარული ცვლილებები			
გადაფასება	2,057,769	(2,409,082)	(351,313)
დარიცხული პროცენტი	-	2,921,078	2,921,078
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	(5,154,082)	(5,154,082)	-
2018 წლის 31 დეკემბერი	50,214,564	5,726,733	55,941,297

მიღებული სესხების რეკონსილაცია 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	გრძელვადიანი	მიმდინარე	სულ
2017 წლის 1 იანვარი	52,211,373	5,560,752	57,772,125
მონეტარული ცვლილებები	517,520	(6,861,760)	(6,344,240)
არამონეტარული ცვლილებები			
გადაფასება	5,658,578	(816,369)	4,842,209
დარიცხული პროცენტი	-	2,925,720	2,925,720
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	(5,541,265)	5,541,265	-
ფინანსური იჯარა	464,671	-	464,671
2017 წლის 31 დეკემბერი	53,310,877	6,349,608	59,660,485

მიღებული სესხების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

დამატებითი ინფორმაცია მიღებული სესხების შესახებ მოცემულია მე-4 განმარტებით შენიშვნაში.

19. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	7,363,623	5,080,494	6,252,690
სახელფასო ვალდებულებები	3,359,873	1,745,446	1,797,025
გადასახდელი დივიდენდი	263,507	170,096	-
სხვა ვალდებულება	91,509	80,621	10,485
სულ	11,078,512	7,076,657	8,060,200

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას დაფარვის მოკლე ვადის გამო.

დამატებითი ინფორმაცია სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების შესახებ მოცემულია მე-4 განმარტებით შენიშვნაში.

20. საგადასახადო ვალდებულებები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის 1 იანვრიდან გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშიდან გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად, 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ჯგუფს საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს ნეტო საფუძველზე - 10,292; 401,291 და 272,244 ლარის ოდენობით, როგორც საგადასახადო ვალდებულება.

21. პირობითი ვალდებულებები

სასამართლო დავები - 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის, ასევე 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ჯგუფს გააჩნია სასამართლო დავები. სასამართლო დავების საგანს წარმოადგენს სახელმწიფო სადაზღვევო პროგრამის ფარგლებში, დაზღვეულ პირთათვის სამედიცინო და სადაზღვევო მომსახურების მიწოდებიდან გამომდინარე, მზღვეველსა და სამედიცინო დაწესებულებას შორის არსებული თანხობრივი უთანხმოება. ჯგუფის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ მოხდება მატერიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად, არ შეუქმნია ანარიცხი სასამართლო დავებთან დაკავშირებით.

გადასახადები - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან, ჯგუფის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ ჯგუფის ოპერაციები 3 წლის განმავლობაში.

სოციალური მომსახურების სააგენტოს მონიტორინგი - ჯგუფის სამედიცინო საქმიანობა სსიპ - სოციალური მომსახურების სააგენტოს მხრიდან ექვემდებარება მუდმივ მონიტორინგს. კერძოდ, სააგენტო პერიოდულად ახორციელებს ჯგუფის მიერ საყოველთაო დაზღვევის პროგრამის ფარგლებში სოციალური მომსახურების სააგენტოსთან წარდგენილი შესრულებების დოკუმენტური სისრულის შემოწმებას. დარღვევის გამოვლენის შემთხვევაში შესაძლოა ჯგუფს დაეკისროს ფინანსური სანქციები.

საოპერაციო გარემო - საქართველოს ბაზარზე პოზიციონირება წარმოშობს დამატებით ეკონომიკურ, პოლიტიკურ, სოციალურ, სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს უფრო განვითარებულ ბაზართან შედარებით. კანონები და რეგულაციები, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები ზეგავლენას ახდენენ საქართველოში ბიზნესის სწრაფ განვითარებაზე. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ კურსზე ზემოქმედებას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოსთან ერთად.

დივიდენდის განაწილება - იმ შემთხვევაში თუ ჯგუფის შვილობილი კომპანიიდან - შპს „ქუთაისის ცენტრალური საავადმყოფო“ განაწილდება 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგება, ჯგუფს მოუწევს მოგების გადასახადის გადახდა 994,076 ლარის ოდენობით.

სესხის ხელშეკრულების კოვენანტები - ჯგუფს მიღებული აქვს სესხი TBIH Financial Services Group N.V - სგან. სასესხო ხელშეკრულების მიხედვით დადგენილი არაფინანსური კოვენანტი დარღვეულია, რამაც შესაძლოა გამოიწვიოს გამსესხებლის მხრიდან სესხის უპირობოდ დაფარვის უფლების გამოყენება (იხილეთ მე-18 განმარტებითი შენიშვნა).

მმართველობის ანგარიშგება - ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ კანონის მიხედვით (პუნქტი 7) ჯგუფს აქვს ვალდებულება მოამზადოს და სახელმწიფო მარეგულირებელ ორგანოში წარადგინოს მმართველობის ანგარიშგება, დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად, არაუგვიანეს საანგარიშგებო პერიოდის მომდევნო წლის 1 ოქტომბრისა. ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნების თარიღისთვის, ჯგუფს არ აქვს შესრულებული აღნიშნული ვალდებულება.

შპს „ჯეო ჰოსპიტალს“ და მისი შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბრის

(ქართულ ლარში)

22. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები მოიცავს მფლობელებს, საერთო მფლობელობაში არსებულ კომპანიებს, ერთობლივ და მეკავშირე საწარმოებს. როდესაც ხდება დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის ანალიზი, გაითვალისწინება არა მხოლოდ ურთიერთობის იურიდიული ფორმა, არამედ მისი არსი.

ჯგუფსა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ნაშთები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	დედა კომპანი ა	სხვა დაკავშირებულ ი მხარე	ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი მუხლი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	325,693	12,868	17,566,450
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	235,278	22,618	11,078,512
მიღებული სესხები	-	46,523,768	55,941,297

ჯგუფსა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ნაშთები 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	დედა კომპანი ა	სხვა დაკავშირებულ ი მხარე	ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი მუხლი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	650,654	107,567	18,005,757
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	162,811	121,654	7,076,657
მიღებული სესხები	-	48,357,026	59,660,485

ჯგუფსა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ნაშთები 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	დედა კომპანია	სხვა დაკავშირებულ ი მხარე	ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი მუხლი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	217,098	21,686	18,432,664
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	55,017	64,718	8,060,200
მიღებული სესხები	-	45,802,835	57,772,125

ჯგუფსა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის განხორციელებული ოპერაციები საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბრის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	დედა კომპანია	სხვა დაკავშირებული მხარე	ხელმძღვანე ლობის ანაზღაურება	ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი მუხლი
სრული შემოსავლის ანგარიშგება				
ამონაგები	707,891	68,990	-	53,834,148
ხელფასის ხარჯი	-	-	(180,626)	(26,706,107)
სხვა ხარჯები	(1,399)	(255,719)	-	(7,013,098)
ფინანსური ხარჯი	(645,823)	(2,155,855)	-	(3,151,362)

შპს „ჯეო ჰოსპიტალს“ და მისი შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

22. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

ჯგუფსა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის განხორციელებული ოპერაციები საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	დედა კომპანია	სხვა დაკავშირებული მხარე	ხელმძღვანე ლობის ანაზღაურება	ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი მუხლი
სრული შემოსავლის ანგარიშგება				
ამონაგები	716,903	143,465	-	55,290,805
ხელფასის ხარჯი	-	-	(164,375)	(27,785,529)
სხვა ხარჯები	(1,954)	(143,286)	-	(7,853,289)
ფინანსური ხარჯი	23,400	(2,169,658)	-	(7,674,931)

23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ ჯგუფმა დადო ახალი სავალუტო ფორვარდული გარიგება სს „სადაზღვევო კომპანია ჯიპიაი ჰოლდინგთან“ 4,000 ათასი ევროს და 3,000 ათასი დოლარის ნომინალური ღირებულების ოდენობით. ზემოაღნიშნული ფორვარდული ხელშეკრულებების მოქმედების ვადა სრულდება 2019 წლის 31 დეკემბერს.

2019 წელში ჯგუფმა დაფარა TBIH Financial Services Group N.V-სგან მიღებული სესხის ნაწილი - 1,214,579 ლარის ოდენობით.

24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

24.1 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

შეფასების და წარსადგენის ვალუტა

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც ჯგუფი ფუნქციონირებს (საოპერაციო ვალუტა). ამგვარად, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შეფასების ვალუტად ჯგუფი იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს მის ოპერაციებზე.

ოპერაციები შეფასების ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში განიხილება, როგორც ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში და აღირიცხება ბასს 21-ს „სავალუტო კურსების ცვლილებათა გავლენა“ და ფაისკ ინტერპრეტაცია 22-ის - „უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები და წინასწარი გადახდა“ მოთხოვნების შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. კურსთაშორის სხვაობიდან წარმოქმნილი მოგება და ზარალი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია მუხლში - „კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)“.

უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი იყო შემდეგი:

	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.6766	2.5922	2.6468
ლარი/1 ევრო	3.0701	3.1044	2.7940

24.2 ამონაგები

ჯგუფი აღიარებს შემოსავალს დაპირებული საქონლისა და მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც ჯგუფი მოელის ამ საქონლისა და მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ. ჯგუფი იყენებს ხუთ ეტაპიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

- მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი სახელშეკრულებო ვალდებულებას შეასრულებს.

ჯგუფი შემოსავალს აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე/მომსახურებაზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა.

ჯგუფის შემოსავლის ძირითად ნაწილს წარმოადგენს მომხმარებლებისათვის სამედიცინო და მასთან დაკავშირებული მომსახურების გაწევა. შემოსავალი სამედიცინო და სხვა დაკავშირებული მომსახურებების მიწოდებიდან აღიარდება დროთა განმავლობაში შესრულებული სამუშაოს გამოკვლევის მეთოდის გამოყენებით. ჯგუფი ძირითად შემოსავალს იღებს ამბულატორიული და სტაციონალური მომსახურების გაწევიდან.

ჯგუფის შემოსავლის ძირითადი საკონტრაქტო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები შემოსავლის განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით.

24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფიზიკური პირებისთვის გასაწევი მომსახურების საფასური, რომლებიც დაზღვეულები არიან სხვადასხვა სადაზღვევო კომპანიაში გაწერილია სადაზღვევო კომპანიასთან გაფორმებული ხელშეკრულების პირობებში. სახელმწიფო პროგრამის ფარგლებში დაზღვეული ფიზიკური პირებისთვის მოქმედებს განაკვეთი, რომელიც დადგენილია სახელმწიფოსთან შეთანხმების საფუძველზე. დაუზღვეველ ფიზიკურ პირებზე შემოსავლის აღიარება ხდება ჯგუფის მიერ დადგენილი შიდა სტანდარტით განსაზღვრული ფასის მიხედვით.

სახელმწიფოსა და სადაზღვევო კომპანიებთან არსებული ურთიერთთანამშრომლობის პრაქტიკის მიხედვით ჯგუფის მიერ გაგზავნილი შესრულებული სამუშაოს ამსახველი დოკუმენტები (ანგარიშგაქტურები) კორექტირდება შეცდომების აღმოჩენის შემთხვევაში. ფასს 15-ის მოთხოვნების გათვალისწინებით, ჯგუფმა თავიდან რომ აირიდოს შემოსავლის გადაჭარბებით აღიარება, წარსული გამოცდილებით ახორციელებს ანაზღაურების მოსალოდნელი კორექტირების სავარაუდო შეფასებას. მომავალში პოტენციური კორექტირებებისა და ფასდაკლებების სავარაუდო შეფასება ეყრდნობოდა სახელმწიფოს და სადაზღვევო კომპანიების მხრიდან კორექტირებების მაჩვენებლების შესახებ ბოლო 1 წლის ფაქტიურ მონაცემებს.

გამოყენებული გათავისუფლება

ჯგუფმა გამოიყენა ქვემოთ მოცემული გათავისუფლება:

არ განიხილავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, როდესაც აქტივზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის თარიღსა და მიღებული ანაზღაურების თარიღებს შორის სხვაობა არის ერთ წელზე ნაკლები; და

ხელშეკრულების გაფორმების დამატებითი დანახარჯები ხარჯებში აღიარდება მათი გაწევისას, თუ აქტივის ამორტიზაციის პერიოდის ხანგრძლივობა ერთ წელს არ აღემატება.

24.3 ფინანსური ინსტრუმენტები

ჯგუფი ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარებს მაშინ, როდესაც ხდება ინსტრუმენტთან დაკავშირებული სახელშეკრულებო ვალდებულების მხარე.

ფინანსური აქტივები

ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს ჰყოფს შემდეგ კატეგორიებად - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული, ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“. ჯგუფის ხელმძღვანელობამ შეაფასა, თუ რომელი ბიზნეს მოდელი შეესაბამება ჯგუფის ფინანსურ აქტივებს და ფინანსური აქტივები დააკლასიფიცირა შემდეგ კატეგორიებად - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“ და „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“.

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ჯგუფის ფინანსური აქტივები წარმოდგენილია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებით, გაცემული სესხებით და ფული და ფულის ეკვივალენტებით. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულსა და ფულს მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

„ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“

მოცემული აქტივები წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან, ასევე მოიცავს სხვა სახის ფინანსურ აქტივებს, რომლის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირს და მასზე დარიცხულ პროცენტს. ისინი საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის შეძენასთან ან გამოშვებასთან და შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით, ექვექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვის მოცულობით.

24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

„რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“

ჩვეულებრივ ბიზნეს საქმიანობის პროცესში ჯგუფი აფორმებს წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტების კონტრაქტებს - სავალუტო ფორვარდის, რომლის მიზანი არის სავალუტო კურსის ცვლილებასთან დაკავშირებული რისკების მართვა. ასეთი ფინანსური ინსტრუმენტები აღიარებულია ფინანსური ინსტრუმენტების საწყისი აღიარების პოლიტიკის შესაბამისად და შემდგომში ფასდება რეალური ღირებულებით. ყველა სავაჭრო წარმოებული ინსტრუმენტი აღირიცხება აქტივად როდესაც მათი რეალური ღირებულება დადებითია და - ვალდებულებად როდესაც რეალური ღირებულება უარყოფითია. ჯგუფი 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ ფლობდა ღია ფორვარდულ გარიგებებს. ამ ინსტრუმენტების შედეგად მიღებული მოგება და ზარალი ასახულია კონსოლიდირებულ მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი)-ის მუხლში.

გაუფასურება

ფასს 9-ის მიხედვით, ჯგუფს ევალება მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების აღრიცხვა თავის ყველა სავალუტო ფასიან ქალაქზე, სესხსა და სავაჭრო დებიტორულ ანგარიშზე, 12 თვიანი პერიოდისთვის ან მათი მთლიანი ვადისთვის. გაუფასურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნების მიზანია, ფინანსური ინსტრუმენტების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებით, რომლის საკრედიტო რისკი თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად გაიზარდა, მიუხედავად იმისა, გაუფასურება ინდივიდუალურად შეფასდა თუ ჯგუფურად, რისთვისაც ჯგუფი ითვალისწინებს ყველა გონივრულ და შესაფერის ინფორმაციას, მათ შორის, საპროგნოზო ინფორმაციასაც.

ჯგუფი იყენებს გამარტივებულ მიდგომას და მოსალოდნელ ზარალს აღრიცხავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მუხლზე და სახელშეკრულებო აქტივზე. აღნიშნული მიდგომის მიხედვით არსებობის მანძილზე სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების მატრიცის გამოყენებით. გამარტივებული მიდგომა განიხილავს ზარალს სრულად მთელი პორტფოლიოსთვის, განურჩევლად იმისა ადგილი ჰქონდა თუ არა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას პირველადი აღიარების შემდგომ.

ჯგუფი საკრედიტო ზარალის წარსულ მონაცემებს იყენებს ფინანსური აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად. ჯგუფი აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს სავაჭრო მოთხოვნების და საკონსტრაქტო აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი.

ჯგუფი სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებას ახორციელებს მეთოდოლოგიის საფუძველზე:

- ინდივიდუალურად განიხილავს სახელმწიფოსგან მისაღებ თანხებს
- ინდივიდუალურად განიხილავს დაკავშირებული მხარეებისგან მისაღებ თანხებს
- ჯგუფურად ფასდება ყველა სხვა დებიტორული დავალიანება, რადგან ჯგუფის გამოცდილებით დარჩენილი ერთობლიობა არ მოიცავს ინდივიდუალურად მნიშვნელოვან ელემენტებს.

სახელმწიფოსგან მისაღები თანხები

შპს „ჯეო ჰოსპიტალს“ მონაწილეობს საყოველთაო ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამაში, საიდანაც ფორმირდება სავაჭრო მოთხოვნების მნიშვნელოვანი ნაწილი.

აღნიშნულ მოთხოვნებს გააჩნიათ სპეციფიკური რისკიანობის მახასიათებელი, რომელიც განსხვავდება ჯგუფის სხვა დებიტორებისგან. აღნიშნული ფაქტისა და შესაბამისი ნაშთის არსებობის (საშუალოდ შეადგენს სავაჭრო მოთხოვნების 85%-90%-ს) გათვალისწინებით, ჯგუფი ინდივიდუალურად განიხილავს გაუფასურებაზე მთავრობისგან მისაღებ თანხებს.

ჯგუფი არ აღიარებს საყოველთაო დაზღვევის პროგრამის ფარგლებში წარმოშობილ სოციალური მომსახურების სააგენტოს მიმართ არსებული სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვს, რადგან არ გააჩნია აღნიშნული მოთხოვნებიდან მისაღებ თანხებთან დაკავშირებული საკრედიტო დანაკარგების გამოცდილება.

24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

დაკავშირებული მხარეებისგან მისაღები თანხები

ჯგუფი ინდივიდუალურად განიხილავს გაუფასურებაზე დაკავშირებულ მხარეებთან არსებულ მოთხოვნებს და მხედველობაში იღებს სხვადასხვა ფაქტორებსა და ინდივიდუალურ გარემოებებს, რომელიც ჯგუფს შესაძლოა გააჩნდეს მის დაკავშირებულ მხარეებთან ბიზნეს საქმიანობის პროცესში. აღნიშნული ანალიზის საფუძველზე ჯგუფის ხელმძღვანელობა აფასებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოცულობას, რომელიც განისაზღვრება გამოცდილების და მომავალი მოლოდინების საფუძველზე.

ჯგუფურად შეფასებული სავაჭრო მოთხოვნები

იმისათვის, რათა განისაზღვროს მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი ჯგუფურად შეფასებულ სავაჭრო მოთხოვნებზე, მოთხოვნები ჯგუფდება მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ხანდაზმულობის მიხედვით. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს აქვს მსგავსი რისკიანობის მახასიათებელი.

მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგის განაკვეთები ეფუძნება ჯგუფის ბოლო სამი წლის საკრედიტო გაუფასურების გამოცდილებას. ისტორიული მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგის განაკვეთი კორექტირდება არსებული და სამომავლო მაკროეკონომიკური ფაქტორების გათვალისწინებით, რომელიც გავლენას ახდენს ჯგუფის მომხმარებლებზე. ჯგუფი ითვალისწინებს მთლიანი შიდა პროდუქტის, უმუშევრობის და ინფლაციის დონეს, როგორც ძირითად მაკროეკონომიკურ ფაქტორებს, იმ ქვეყნისთვის სადაც ჯგუფი საქმიანობს.

გაუფასურების რეზერვის თანხა არის სხვაობა გაუფასურებულ აქტივებთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე და საბალანსო ღირებულებებს შორის. ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების კატეგორიისთვის, რომლებიც წმინდა ღირებულებით არის წარმოდგენილი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასეთი რეზერვები აისახება ცალკე მუხლად, ხოლო შესაბამისი ზარალი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. იმ შემთხვევაში, თუ ზემოაღნიშნული ფინანსური აქტივების ამოღება შეუძლებელია, აქტივის მთლიანი ღირებულება მცირდება შესაბამისი რეზერვით.

ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების გაუფასურება

ჯგუფმა არაარსებითად შეაფასა საკრედიტო დანაკარგების რისკი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე მათი სწრაფი ლიკვიდურობიდან გამომდინარე. შესაბამისად, ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების მუხლზე ჯგუფი არ ახორციელებს გაუფასურების აღიარებას ფასს 9-ის შესაბამისად.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის; ან (ბ) იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: (ი) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის ჯგუფიდან გასვლა; ან (იი) ჯგუფი არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებით რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს აქტივი მესამე მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები

მიზნიდან გამომდინარე ჯგუფი მის ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. ჯგუფს ყველა ფინანსური ვალდებულება დაკლასიფიცირებული აქვს „სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ კატეგორიაში. 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების გამოშვებასთან.

24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

მსგავსი პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას. ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყის გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ერთმანეთში გადაიხურება და ფინანსურ ანგარიშგებებში წარდგება ნეტო თანხით, მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს შესაბამისი იურიდიული უფლება და სურვილი აღნიშნული თანხების ურთიერთვლისთვის.

24.4 საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირდება მომავლში მისაღები ან გადასახადელი სავარაუდო ფულადი სახსრები (ყველა მიღებული, ან გადახდილი საკომისიოს, გარიგებების ხარჯებისა და სხვა ფასსამატებისა და დისკონტირების ჩათვლით) ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში. საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

24.5 სხვა შემოსავალი

სამედიცინო და საპროცენტო შემოსავლების გარდა, სხვა შემოსავლების აღიარება ხდება, როდესაც არსებობს რწმუნება, რომ ჯგუფი განხორციელებული ოპერაციიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ შეფასება.

24.6 ხარჯები

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებას ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარ არის მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

24.7 საოპერაციო იჯარა

ჯგუფი როგორც მიიჯარე - საოპერაციო იჯარიდან შემოსავლის აღიარება ხდება შესაბამისი იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით. საოპერაციო იჯარის პირობებზე მოლაპარაკებისას გაწეული თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯები საიჯარო აქტივების საბალანსო ღირებულებას ემატება და მისი აღიარება ხდება იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით.

ჯგუფი როგორც მოიჯარე - საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სისტემატურობას. საოპერაციო იჯარიდან წარმომდგარი პირობითი საიჯარო გადასახადის აღიარება ხდება ხარჯის სახით იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გაიწია.

24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

24.8 დაბეგვრა

მიმდინარე მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში ძალაში შევიდა მოგების გადასახადის ახალი მოდელი. მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად მოგების გადასახადით დაბეგვრის საგანს წარმოადგენს:

- დივიდენდების გაცემა
- სხვაობა ხელშეკრულების თანხასა და რეალურ ღირებულებას შორის
- ხარჯები, რომლებიც არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას
- უსასყიდლოდ გადაცემები და საჩუქრები
- ლიმიტს ზემოთ გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები

მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც ჯგუფი გამოაცხადებს დივიდენდს. დივიდენდის გამოცხადების გარდა, სხვა მავალდებული მოვლენა, რომელიც წარმოქმნის მოგების გადასახადს აღიარდება სხვა ხარჯების მუხლში - „გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა“. ჯგუფის მიმდინარე საგადასახადო დავალიანება იანგარიშება საგადასახადო განაკვეთების გამოყენებით, რომლებიც ძალაშია ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის.

გადავადებული გადასახადი

საქართველოს საგადასახადო სისტემაში შესული ცვლილებების სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, 2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს დროებითი სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების წარმოქმნა.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლისგანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

24.9 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, გარდა ძირითადი საშუალებების მუხლში შემავალი შენობების და მიწის ჯგუფისა. ჯგუფმა მიწისა და შენობების ჯგუფი შეაფასა რეალური ღირებულებით ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და აღნიშნული ღირებულება გამოიყენა როგორც დასაშვები ღირებულება ფასს-ებზე გადასვლის თარიღისათვის.

თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სხვა სახის დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ჯგუფი იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის. ჯგუფის საკუთრებაში არსებულ მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი გადაიხედება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულ საფუძველზე.

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალებების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოადგენილია შემდეგნაირად:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
	არ ერიცხება ცვეთა
მიწა	50
შენობა-ნაგებობები	8-10
სამედიცინო დანადგარები და მოწყობილობები	6-15
აღჭურვილობა და ინვენტარი	8
სატრანსპორტო საშუალებები	

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

24.10 მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება, გარდა გუდვილისა

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ჯგუფი მიმოიხილავს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებას რათა განსაზღვროს, არსებობს თუ არა მინიშნება აქტივის გაუფასურების შესახებ. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, ჯგუფი ახორციელებს აქტივების ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასებას. თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება, ჯგუფი განსაზღვრავს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც განეკუთვნება მოცემული აქტივი. აქტივის ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული წარმოადგენს აქტივების უმცირეს ჯგუფს, რომელიც მოიცავს მოცემულ აქტივს და წარმოქმნის ფულად სახსრებს უწყვეტი გამოყენების შედეგად, რომელთა მიღება, უმეტესწილად, დამოკიდებული არ არის სხვა აქტივებიდან ან აქტივთა ჯგუფიდან ფულადი სახსრების მიღებაზე.

აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება წარმოადგენს გასვლის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდეს თანხას. აქტივის გამოყენების ღირებულება არის აქტივიდან ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულიდან მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულება.

აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება უნდა შემცირდეს მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე იმ შემთხვევაში, თუ მოცემული აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე. შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება ხარჯის სახით მოგება-ზარალის ან სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ჯგუფი განსაზღვრავს არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი, რომლის მიხედვით წინა წლებში აღიარებული აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) გაუფასურების ზარალი შესაძლოა აღარ არსებობდეს ან შემცირებული იყოს. მისი არსებობის შემთხვევაში, ჯგუფი აფასებს მოცემული აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებად ღირებულებას. გაუფასურების ზარალის კომპენსირების შემთხვევაში იზრდება აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება, მაგრამ არაუმეტეს იმ საბალანსო ღირებულებისა, რომელიც მიღებული იქნებოდა წინა წლებში გაუფასურების ზარალის აღიარება რომ არ მომხდარიყო.

24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

24.11 გუდვილი

გუდვილის თავდაპირველი აღიარება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ხდება თვითღირებულებით, რომელიც გაიანგარიშება გადახდილი კომპენსაციის რეალურ ღირებულების ნამეტი თანხით შეძენილი წმინდა აქტივების რეალურ ღირებულებაზე.

ჯგუფი ყოველწლიურად ამოწმებს საწარმოთა გაერთიანებასთან დაკავშირებით წარმოშობილი გუდვილის გაუფასურებას. გაუფასურებაზე ტესტირების მიზნით, გუდვილი მიეკუთვნება იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულებს, ან ერთეულების ჯგუფებს, რომლებიც მოსალოდნელია, რომ სარგებელს მიიღებენ გაერთიანებით განპირობებული სინერგიიდან. თითოეული ერთეული ან ერთეულთა ჯგუფი, რომელსაც გუდვილი მიეკუთვნება წარმოადგენდეს შიდა მმართველობის მიზნებისათვის გუდვილის მონიტორინგის განხორციელების უდაბლეს დონეს და არ აღემატება საოპერაციო სეგმენტს.

ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის, რომელზეც მიკუთვნებულია გუდვილი გაუფასურების ზარალი აღიარდება როდესაც მისი ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე. გაუფასურების ზარალით ჯერ მცირდება გუდვილი, შემდეგ კი სხვა აქტივები, ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულში შემავალი თითოეული აქტივის საბალანსო ღირებულების პროპორციულად. საბალანსო ღირებულების შემცირებები აისახება როგორც გაუფასურების ზარალი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. გუდვილის გაუფასურების ზარალი არ კომპენსირდება.

24.12 მარაგები

ჯგუფში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანომ ჯგუფს უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მარაგების შეძენასთან. სავაჭრო ფასდაკლება და სხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში.

მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

ჯგუფის მარაგები ძირითადად მოიცავს მედიკამენტებს და სამედიცინო სახარჯ მასალებს. ჯგუფში მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება პარტიული მეთოდის საფუძველზე.

24.13 საწესდებო კაპიტალი

ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება წესდებით. ჯგუფის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით.

24.14 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან ჯგუფის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

24.15 ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა ჯგუფიდან და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა ჯგუფში მოსალოდნელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფს აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა ჯგუფში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ჯგუფში ანარიცხი აღიარდება, როდესაც ჯგუფს აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენის შედეგად და სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა; და შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

შპს „ჯეო ჰოსპიტალს“ და
შვილობილი კომპანიები
კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად
საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა
2018 წლის 31 დეკემბერს

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	3
საქმიანობის განვითარება შედეგები და მდგომარეობა	4
ჯეო ჰოსპიტალის ჯგუფის სტრუქტურა:	4
საქმიანობის აღწერა.....	4
განვითარების გეგმები	11
ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები	12
სოციალური პასუხისმგებლობა	14
კვლევისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები	14
ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები	15
ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ.....	17
დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ.....	17

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ჯეო ჰოსპიტალის“ დამფუძნებლებს და ხელმძღვანელობას

ჩვენ გამოვთქვით მოდიფიცირებული მოსაზრება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2019 წლის 29 მაისს.

აუდიტირებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს იმ მოვლენებს, ინფორმაციასა და მათ შედეგებს, რომლებიც ცნობილი გახდა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორის მოსაზრების გაცემის შემდგომ. კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში აღწერილი მოვლენები, ინფორმაცია და მათი შედეგები, რომლებიც ცნობილი გახდა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორის მოსაზრების გაცემის შემდგომ, არ არის ჩვენს მიერ აუდიტირებული.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება მოამზადოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება ჯგუფის მიერ წარმოდგენილი კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და ასევე - მოიცავს თუ არა იგი “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2018 წლის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით;
- კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას;

ივანე ჟუჟუნაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-720718)

შპს „ბიდიოს“ სახელით

26 სექტემბერი 2019

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა**შპს „ჯეო ჰოსპიტალის“ დამფუძნებლებს და ხელმძღვანელობას**

ჩვენ გამოვთქვით მოდიფიცირებული მოსაზრება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2019 წლის 29 მაისს. აუდიტირებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს იმ მოვლენებს, ინფორმაციასა და მათ შედეგებს, რომლებიც ცნობილი გახდა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორის მოსაზრების გაცემის შემდგომ. კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში აღწერილი მოვლენები, ინფორმაცია და მათი შედეგები, რომლებიც ცნობილი გახდა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორის მოსაზრების გაცემის შემდგომ, არ არის ჩვენს მიერ აუდიტირებული.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება მოამზადოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება ჯგუფის მიერ წარმოდგენილი კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედრილობაზე და ასევე - მოიცავს თუ არა იგი “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2018 წლის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით;
- კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას;

ივანე ჟუჟუნაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-720718)

შპს „ბიდიოს“ სახელით



26 სექტემბერი 2019

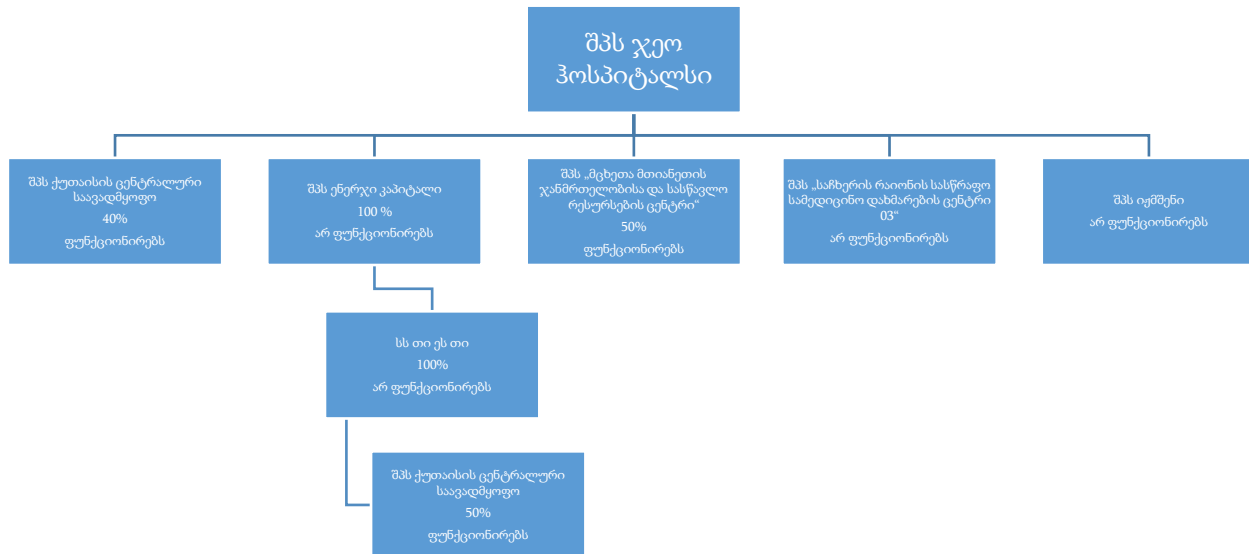
შპს „ჯეო ჰოსპიტალს“ და მისი შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

საქმიანობის განვითარება შედეგები და მდგომარეობა

ჯეო ჰოსპიტალსის ჯგუფის სტრუქტურა:



საქმიანობის აღწერა

შპს „ჯეო ჰოსპიტალსის“ ჯგუფის მისიაა იზრუნოს მოსახლეობის ჯანმრთელობაზე და მაღალხარისხიანი სამედიცინო მომსახურების ხელმისაწვდომობაზე.

ჯეო ჰოსპიტალსის ჯგუფი (შემდგომში ჯგუფი) ორიენტირებულია საქართველოს რეგიონების მასშტაბით იზრუნოს პაციენტებისთვის მაღალხარისხიანი და ხელმისაწვდომი სერვისების მიწოდებაზე. კლინიკა ფუნქციონირებს 622 საწოლით. კლინიკები აღჭურვილია მაღალტექნოლოგიური დანადგარებითა და სამედიცინო ინვენტარით, სადაც პაციენტებს შეუძლიათ მიიღონ მაღალკვალიფიციური თანამშრომლების დახმარება სხვადასხვა მიმართულებებით:

- ორთოპედია ტრავმატოლოგია
- ანგიოლოგია
- ნეიროქირურგია
- კარდიოლოგია, არითმოლოგია
- კარდიო ინტერვენცია
- ნევროლოგია
- უროლოგია
- ზოგადი ქირურგია
- გინეკოლოგია
- ოტორინოლარინგოლოგია
- შინაგანი მედიცინა
- რადიოლოგია
- რეანიმაცია
- ლაბორატორია

საქმიანობის აღწერა (გაგრძელება)

- ოფთალმოლოგია
- პერინატალური და ანტინატალური სერვისები
- პედიატრიული
- ინფექციური
- ენდოკრინოლოგიური
- ფტიზიატრია

ჯგუფში, კერძოდ ქუთაისის ცენტრალურ საავადმყოფოში კეთდება ისეთი რთული და მაღალტექნოლოგიური ოპერაციები, როგორებიცაა კრიო და თერმო აბლაციები, პეისმეიკერისა და დეფიბრილატორების იმპლანტიციები, დასავლეთ საქართველოში წარმოადგეს ფლაგმან კლინიკას ანგიოლოგიის და ანგიო ქირურგიის მიმართულებით. კეთდება ისეთი იშვიათი და რთული ოპერაციები როგორიცაა მაგისტრალურ სისხარღვების ანევრიზმებში სტენტგრაფტების ინპლანტაცია.

ჯეო ჰოსპიტალსის კლინიკები წარმოდგენილია საქართველოს ხუთ რეგიონში:

- ქვემო ქართლი,
- იმერეთი,
- მცხეთა მთიანეთი,
- სამცხე-ჯავახეთი და კახეთი,

ჯგუფი აერთიანებს ჯეო ჰოსპიტალსის ცამეტ მრავალპროფილურ და ათ ამბულატორიულ დაწესებულებას ქუთაისის ცენტრალური საავადმყოფოს მრავალპროფილურ კლინიკას და მცხეთა მთიანეთის ჯანმრთელობისა და სასწავლო რესურსების ცენტრის ამბულატორიულ დაწესებულებას მცხეთაში. ჯეო ჰოსპიტალსის ჯგუფი ქვეყნის მასშტაბით სამედიცინო ბაზარზე სიმძლავრის მიხედვით რიგით მეორე ქსელს წარმოადგენს. კომპანიაში დასაქმებულია 2 700 თანამშრომელი.

1. კახეთი

1.1. გურჯაანის მრავალპროფილური სამედიცინო ცენტრი

მდებარეობს ქალაქ გურჯაანში მარჯანიშვილის N35

ფართი 4745 კვ.მ - გაშლილია 94 საწოლზე

ძირითადი მიმართულებები - გადაუდებელი მედიცინა, ინტენსიური, რეანიმაცია, ქირურგია, თერაპია, კარდიოლოგია მათ შორის ინტერვენციული, მეანობა-გინეკოლოგია

1.2. საგარეჯოს მრავალპროფილური სამედიცინო ცენტრი

მდებარეობს ქალაქ საგარეჯოში კახეთის გზატკეცილი N13

ფართი 2461 კვ.მ - გაშლილია 58 საწოლზე

ძირითადი მიმართულებები - გადაუდებელი მედიცინა, ინტენსიური, რეანიმაცია, ქირურგია, თერაპია, კარდიოლოგია, მეანობა-გინეკოლოგია

1.3. ველისციხის ამბულატორიული ცენტრი

მდებარეობს გურჯაანის რაიონის სოფელ ველისციხეში

ძირითადი მიმართულებები - პირველადი ჯანდაცვის სამედიცინო სერვისების მიწოდება - ოჯახის ექიმის მეთვალყურეობა, სპეციალისტების კონსულტაციები, ინსტრუმენტული და ლაბორატორიული კვლევები

1.4. კაჭრეთის ამბულატორიული ცენტრი

მდებარეობს გურჯაანის რაიონის სოფელ კაჭრეთში

ძირითადი მიმართულებები - პირველადი ჯანდაცვის სამედიცინო სერვისების მიწოდება - ოჯახის ექიმის მეთვალყურეობა, სპეციალისტების კონსულტაციები, ინსტრუმენტული და ლაბორატორიული კვლევები

1.5. იორმუდანლოს ამბულატორიული ცენტრი

მდებარეობს საგარეჯოს რაიონის სოფელ იორმუდანლოში

საქმიანობის აღწერა (გაგრძელება)

ძირითადი მიმართულებები - პირველადი ჯანდაცვის სამედიცინო სერვისების მიწოდება - ოჯახის ექიმის მეთვალყურეობა, სპეციალისტების კონსულტაციები, ინსტრუმენტული და ლაბორატორიული კვლევები

2. იმერეთი

2.1. ზესტაფონის მრავალპროფილური სამედიცინო ცენტრი

მდებარეობს ქალაქ ზესტაფონში კეკელიძისა და მელქაძის ქუჩების კვეთა

ფართი 2153 კვ.მ - გაშლილია 31 საწოლზე

ძირითადი მიმართულებები - გადაუდებელი მედიცინა, ინტენსიური, რეანიმაცია, ქირურგია, თერაპია, კარდიოლოგია, მეანობა-გინეკოლოგია

2.2. ზესტაფონის ამბულატორიული ცენტრი

მდებარეობს ქალაქ ზესტაფონში, აღმაშენებლის N1

ძირითადი მიმართულებები - პირველადი ჯანდაცვის სამედიცინო სერვისების მიწოდება - ოჯახის ექიმის მეთვალყურეობა, სპეციალისტების კონსულტაციები, ინსტრუმენტული და ლაბორატორიული კვლევები

2.3. ჭიათურის მრავალპროფილური სამედიცინო ცენტრი

მდებარეობს ქალაქ ჭიათურაში ჭანტურიას N20

ფართი 2034 კვ.მ - გაშლილია 34 საწოლზე

ძირითადი მიმართულებები - გადაუდებელი მედიცინა, ინტენსიური, რეანიმაცია, ქირურგია, თერაპია, კარდიოლოგია, მეანობა-გინეკოლოგია.

2.4. ჭიათურის ამბულატორიული ცენტრი

მდებარეობს ქალაქ ჭიათურაში აღმაშენებლის N14

ძირითადი მიმართულებები - პირველადი ჯანდაცვის სამედიცინო სერვისების მიწოდება - ოჯახის ექიმის მეთვალყურეობა, სპეციალისტების კონსულტაციები, ინსტრუმენტული და ლაბორატორიული კვლევები

2.5. შპს „ქუთაისის ცენტრალური საავადმყოფო“

მდებარეობს ქალაქ ქუთაისში სოლომონ პირველი N1

ფართი 2131 კვ. მ - გაშლილია 52 საწოლზე

ძირითადი მიმართულებები - გადაუდებელი მედიცინა, ინტენსიური, რეანიმაცია, ქირურგია, თერაპია, კარდიოლოგია მათ შორის ინტერვენციული, მეანობა-გინეკოლოგია

2.6. სამტრედიის მრავალპროფილური სამედიცინო ცენტრი

მდებარეობს ქალაქ სამტრედიაში კოსტავას N34

ფართი 2913 კვ.მ - გაშლილია 51 საწოლზე

ძირითადი მიმართულებები - გადაუდებელი მედიცინა, ინტენსიური, რეანიმაცია, ქირურგია, თერაპია, კარდიოლოგია, მეანობა-გინეკოლოგია

2.7. სამტრედიის ამბულატორიული ცენტრი

მდებარეობს ქალაქ სამტრედიაში ჭანტურიას N2

ძირითადი მიმართულებები - პირველადი ჯანდაცვის სამედიცინო სერვისების მიწოდება - ოჯახის ექიმის მეთვალყურეობა, სპეციალისტების კონსულტაციები, ინსტრუმენტული და ლაბორატორიული კვლევები

2.8. ბაღდათის მრავალპროფილური სამედიცინო ცენტრი

მდებარეობს ქალაქ ბაღდათში კახიანის N84

ფართი 1322 კვ.მ - გაშლილია 15 საწოლზე

ძირითადი მიმართულებები - გადაუდებელი მედიცინა, ინტენსიური, რეანიმაცია, ქირურგია, თერაპია, კარდიოლოგია,

2.9. ვანის სამედიცინო ცენტრი

მდებარეობს ქალაქ ვანში, თავისუფლების N 84

ფართი 1763 კვ.მ - გაშლილია 12 საწოლზე

საქმიანობის აღწერა (გაგრძელება)

ძირითადი მიმართულებები - გადაუდებელი მედიცინა, ინტენსიური, თერაპია, კარდიოლოგია.

2.10. ხონის ამბულატორიული ცენტრი

მდებარეობს ქალაქ ხონში ჭანტურიას N12

ძირითადი მიმართულებები - პირველადი ჯანდაცვის სამედიცინო სერვისების მიწოდება - ოჯახის ექიმის მეთვალყურეობა, სპეციალისტების კონსულტაციები, ინსტრუმენტული და ლაბორატორიული კვლევები

3. სამცხე-ჯავახეთი

3.1. ბორჯომის მრავალპროფილური სამედიცინო ცენტრი

მდებარეობს ქალაქ ბორჯომში სააკაძის N3

ფართი 2793 კვ.მ - გაშლილია 36 საწოლზე

ძირითადი მიმართულებები - გადაუდებელი მედიცინა, ინტენსიური, რეანიმაცია, ქირურგია, თერაპია, კარდიოლოგია, მეანობა-გინეკოლოგია

4. მცხეთა-თიანეთი

4.1. დუშეთის მრავალპროფილური სამედიცინო ცენტრი

მდებარეობს ქალაქ დუშეთში სტალინის N71

ფართი 1887 კვ.მ - გაშლილია 21 საწოლზე

ძირითადი მიმართულებები - გადაუდებელი მედიცინა, ინტენსიური, რეანიმაცია, ქირურგია, თერაპია, კარდიოლოგია, მეანობა-გინეკოლოგია

4.2. მცხეთის მრავალპროფილური სამედიცინო ცენტრი

მდებარეობს ქალაქ მცხეთაში ღვინჯილიას N5

ფართი 2963 კვ.მ - გაშლილია 74 საწოლზე

ძირითადი მიმართულებები - გადაუდებელი მედიცინა, ინტენსიური, რეანიმაცია, ქირურგია, თერაპია, კარდიოლოგია მათ შორის ინტერვენციული.

4.3. მცხეთის ამბულატორია

მდებარეობს ქალაქ მცხეთაში

ძირითადი მიმართულებები - პირველადი ჯანდაცვის სამედიცინო სერვისების მიწოდება - ოჯახის ექიმის მეთვალყურეობა, სპეციალისტების კონსულტაციები, ინსტრუმენტული და ლაბორატორიული კვლევები.

5. ქვემო ქართლი

5.1. მარნეულის მრავალპროფილური სამედიცინო ცენტრი

მდებარეობს ქალაქ მარნეულში, ყოფილი სამხედრო ქალაქის ტერიტორია

ფართი 2848 კვ.მ - გაშლილია 72 საწოლზე

ძირითადი მიმართულებები - გადაუდებელი მედიცინა, ინტენსიური, რეანიმაცია, ქირურგია, თერაპია, კარდიოლოგია მათ შორის ინტერვენციული

5.2. მარნეულის სამშობიარო და ამბულატორიული სამედიცინო ცენტრი

მდებარეობს ქალაქ მარნეულში რუსთაველის N 112

ფართი 1986 კვ.მ - გაშლილია 36 საწოლზე

ძირითადი მიმართულებები სამშობიაროს - გადაუდებელი მედიცინა, ინტენსიური, რეანიმაცია, ქირურგია, თერაპია, ნეონატოლოგია, მეანობა-გინეკოლოგია

ძირითადი მიმართულებები ამბულატორიის - პირველადი ჯანდაცვის სამედიცინო სერვისების მიწოდება - ოჯახის ექიმის მეთვალყურეობა, სპეციალისტების კონსულტაციები, ინსტრუმენტული და ლაბორატორიული კვლევები

საქმიანობის აღწერა (გაგრძელება)

5.3. გარდაბნის მრავალპროფილური სამედიცინო ცენტრი

მდებარეობს ქალაქ გარდაბანში ლესელიძის N1

ფართი 2142 კვ.მ - გაშლილია 36 საწოლზე

ძირითადი მიმართულებები - გადაუდებელი მედიცინა, ინტენსიური, რეანიმაცია, ქირურგია, თერაპია, კარდიოლოგია.

5.4. სართიჭალის ამბულატორიული ცენტრი

მდებარეობს გარდაბნის რაიონის სოფელ სართიჭალაში

ძირითადი მიმართულებები - პირველადი ჯანდაცვის სამედიცინო სერვისების მიწოდება - ოჯახის ექიმის მეთვალყურეობა, სპეციალისტების კონსულტაციები, ინსტრუმენტული და ლაბორატორიული კვლევები

5.5. მარტყოფის ამბულატორიული ცენტრი

მდებარეობს გარდაბნის რაიონის სოფელ მარტყოფში

ძირითადი მიმართულებები - პირველადი ჯანდაცვის სამედიცინო სერვისების მიწოდება - ოჯახის ექიმის მეთვალყურეობა, სპეციალისტების კონსულტაციები, ინსტრუმენტული და ლაბორატორიული კვლევები

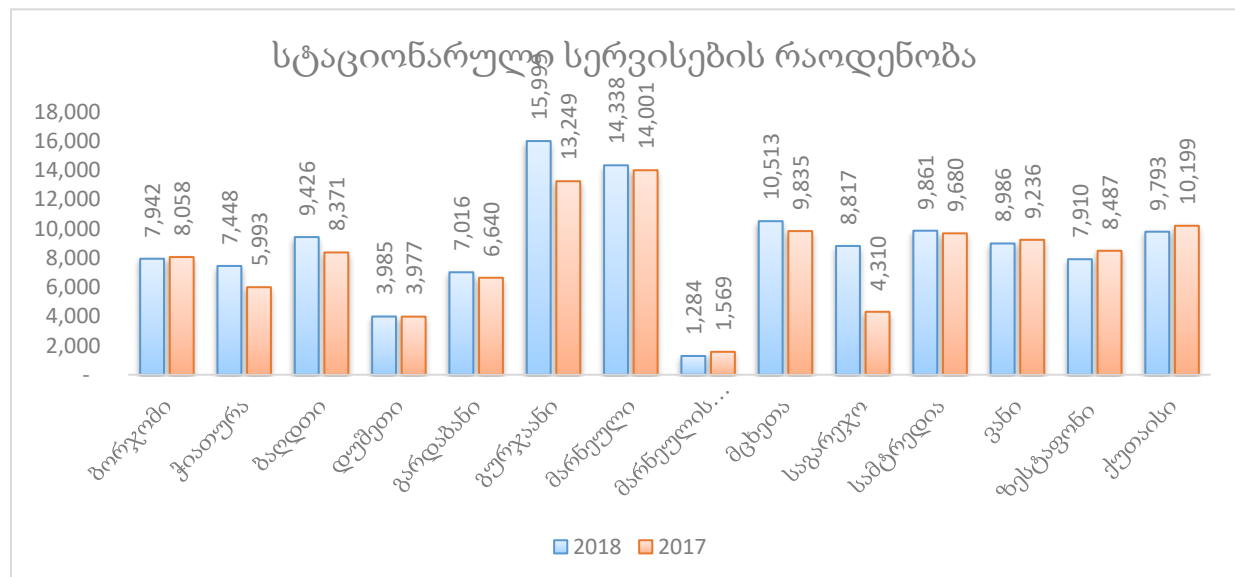
5.6. სადახლოს ამბულატორიული ცენტრი

მდებარეობს სოფელ სადახლოში

ძირითადი მიმართულებები - პირველადი ჯანდაცვის სამედიცინო სერვისების მიწოდება - ოჯახის ექიმის მეთვალყურეობა, სპეციალისტების კონსულტაციები, ინსტრუმენტული და ლაბორატორიული კვლევები

2018 წლის განმავლობაში რეგიონების მასშტაბით ჯეო ჰოსპიტალის ჯგუფი მოემსახურა 204 325 უნიკალურ პაციენტს, 2017 ში კი 201 000. 2018 წელს 74 693-მა პაციენტმა მიიღო სტაციონარული სერვისი, ხოლო 149 430 გეგმიური ამბულატორიული სერვისები, 2017 წელს კი სტაციონარული სერვისის მიიღო 71 616-მა უნიკალურმა პაციენტმა, ამბულატორიული სერვისებით ისარგებლა 146 509 უნიკალურმა პაციენტმა.

2018 წლის განმავლობაში კომპანიის მიერ ჯამურად გაწეული სერვისების რაოდენობა შეადგენს 701 417, მათ შორის 578 099 იყო გეგმიური ამბულატორიული სერვისები და 123 318 სტაციონარული სერვისები. 2017 წელს კი ჯამურად გაწეული სერვისების რაოდენობა იყო 645 359, აქედან სტაციონარული სერვისები იყო 113 605 ამბულატორიული კი 531 754.

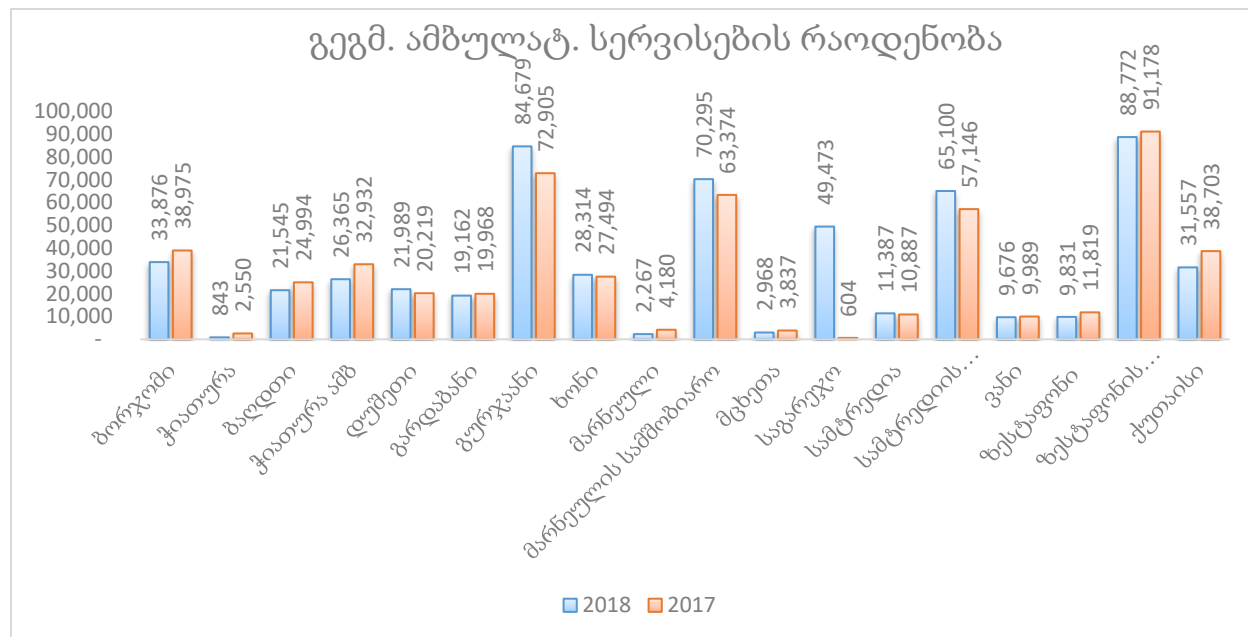


შპს „ჯეო ჰოსპიტალს“ და მისი შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

საქმიანობის აღწერა (გაგრძელება)



საყოველთაო ჯანდაცვის პროგრამიდან მიღებული შემოსავალი წარმოადგენს ჯეო ჰოსპიტალსის ჯგუფის ძირითადი შემოსავლის არხს, რომელშიც ჯგუფის ყველა წევრი ჩართულია პროგრამის დაწყების დღიდანვე. პროგრამის პირველი ეტაპი დაიწყო 2013 წლიდან, რაც გულისხმობდა ჯანმრთელობის დაზღვევის არმქონე მოსახლეობის მოცვას მინიმალური პაკეტით, პროგრამის მეორე ეტაპზე - გაიზარდა პროგრამული სამედიცინო სერვისების მოცულობა (ბაზისური პაკეტი). 2014 წლიდან პროგრამაში ინტეგრირდა მოსახლეობის მიზნობრივი ჯგუფების ჯანმრთელობის სახელმწიფო დაზღვევის პროგრამები.

საყოველთაო ჯანდაცვის პროგრამა მოიცავს, როგორც გეგმიურ, ისე სტაციონარულ სერვისებს. შესრულებული სამუშაოს დაფინანსება ხდება სტაციონარულ მხარეს დადგენილი ტარიფებით, ლიმიტებით ან ფაქტიური ღირებულების მიხედვით, რაც შეეხება გეგმიური ამბულატორიის ნაწილს ანაზღაურება ხდება კაპიტაციური წესით.

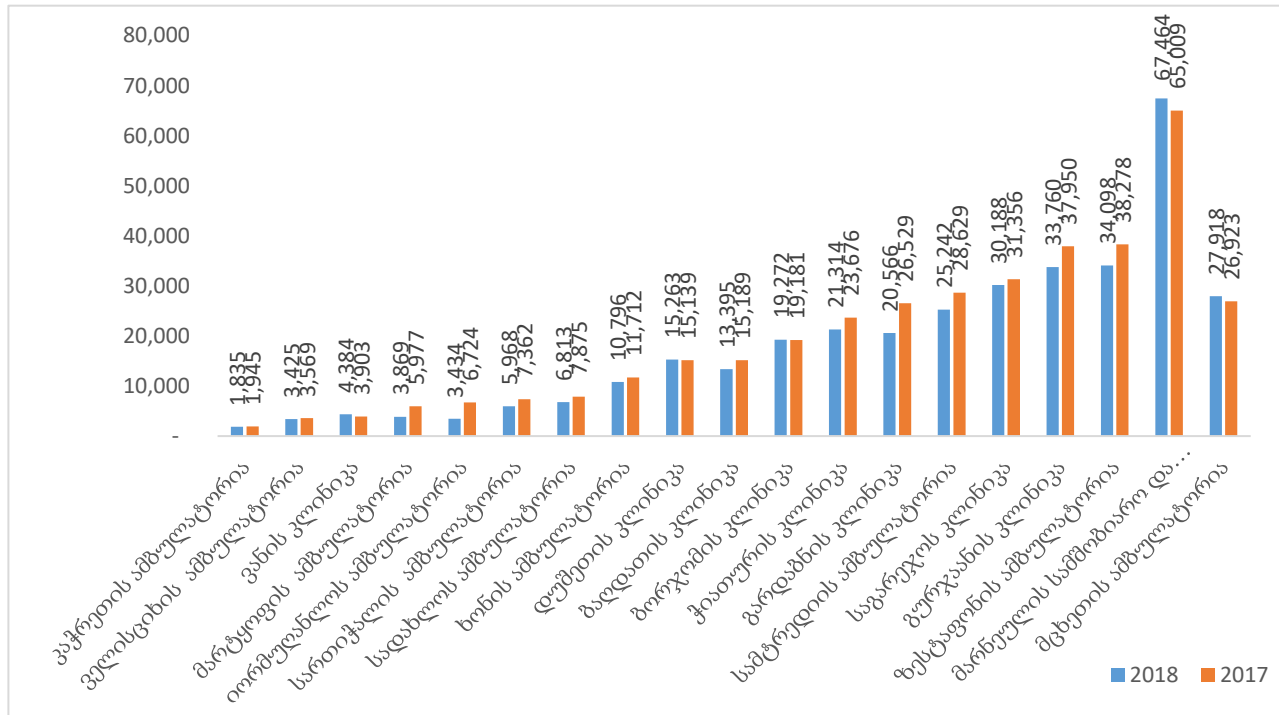
პირველადი ჯანდაცვის პროგრამაში გეგმიური ამბულატორიული სერვისების მისაღებად ჯეო ჰოსპიტალსის ქსელში რეგისტრირებულია 349 004 ბენეფიციარი, სხვადასხვა რეგიონებში. 2017 წლის განმავლობაში ასეთი ბენეფიციარების რაოდენობა იყო 376 926. რაოდენობის შემცირების მიზეზი იყო ძველად დარეგისტრირებული ბენეფიციარების სავალდებულო პერერეგისტრაცია და აღრიცხვის მკაცრ ფურცლებზე ამ ძველი კონტიგენტის გადაყვანა.

შპს „ჯეო ჰოსპიტალს“ და მისი შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

საქმიანობის აღწერა (გაგრძელება)



¹ <http://www.ncdc.ge/Pages/User/News.aspx?ID=edc5cd1b-ad8b-4406-b384-41b64d4743fb>

² <http://www.ncdc.ge/Pages/User/News.aspx?ID=f7a28a1e-0489-49a0-b183-eb8674244541>

შპს „ჯეო ჰოსპიტალს“ და მისი შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

მაკროეკონომიკური გარემოს მიმოხილვა და საქართველოში ჯანმრთელობის დაცვის ბაზრის მიმოხილვა (გაგრძელება)

იმ რეგიონში სადაც ჯეო ჰოსპიტალსი ჯგუფი ოპერირებს, სამედიცინო დაწესებულებების და საწოლების რაოდენობა გამოიყურება შემდეგნაირად:

რეგიონი	კლინიკების რაოდენობა	საწოლების რაოდენობა	ჯეო ჰოსპიტალსის საწოლების რაოდ.	ჯეო ჰოსპიტალსის საწოლების % წილი მთლიან საწ. ფონდში
სამცხე-ჯავახეთი	9	372	36	10%
იმერეთი	38	2391	195	8%
კახეთი	15	517	152	29%
მცხეთა-მთიანეთი	5	207	95	46%
ქვემო ქართლი	18	986	144	15%

საქართველოში არსებული საბაზრო მდგომარეობიდან გამომდინარე სამედიცინო დაწესებულებებისთვის არსებობს 3 ძირითადი შემოსავლის არხი:

- საყოველთაო დაზღვევის პროგრამა
- სადაზღვევო კომპანიები
- თვითღირება-შიდა სტანდარტი

ბაზარზე ძირითადი მომთამაშე არის სახელმწიფო საყოველთაო ჯანდაცვის პროგრამით, სადაც განხორციელებული ცვლილებები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს კლინიკების შემოსავალზე.

განვითარების გეგმები

ბაზარზე არსებული მაღალი კონკურენციის გამო, იმისთვის რომ შევინარჩუნოთ ბაზრის წილი, იგეგმება ცნობადობის გაზრდის პროექტები, როგორც არის რეკლამირება სხვადასხვა წყაროებში ასევე სხვადასხვა სოფლებში უფასო კონსულტაციების მოწყობა უფრო აქტიურად, რაც ხელს შეუწყობს როგორც კომპანიის ცნობადობის გაზრდას, ასევე კიდევ უფრო ხელმისაწვდომს გახდის მოსახლეობისთვის მაღალპროფესიონალური სამედიცინო სერვისის.

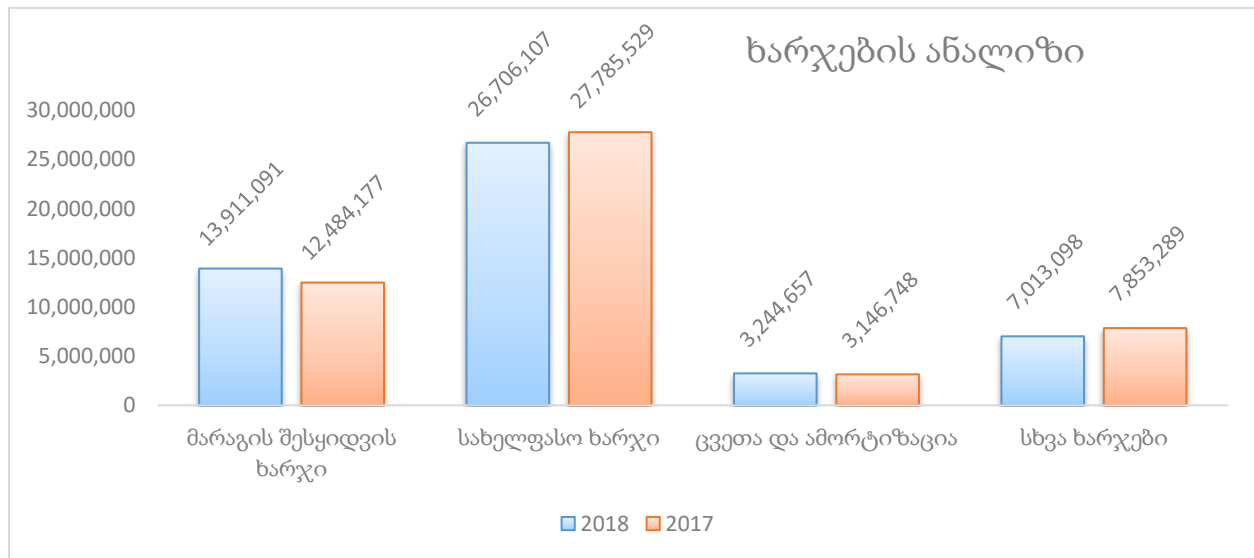
ჯგუფში არსებული ფინანსური მაჩვენებლები აძლევს კომპანიებს იმის შესაძლებლობას მუდმივად იზრუნოს მატერიალურ ტექნიკური ბაზის განახლებაზე და თანამედროვე ტექნოლოგიების დანერგვაზე.

განვითარების გეგმები (გაგრძელება)

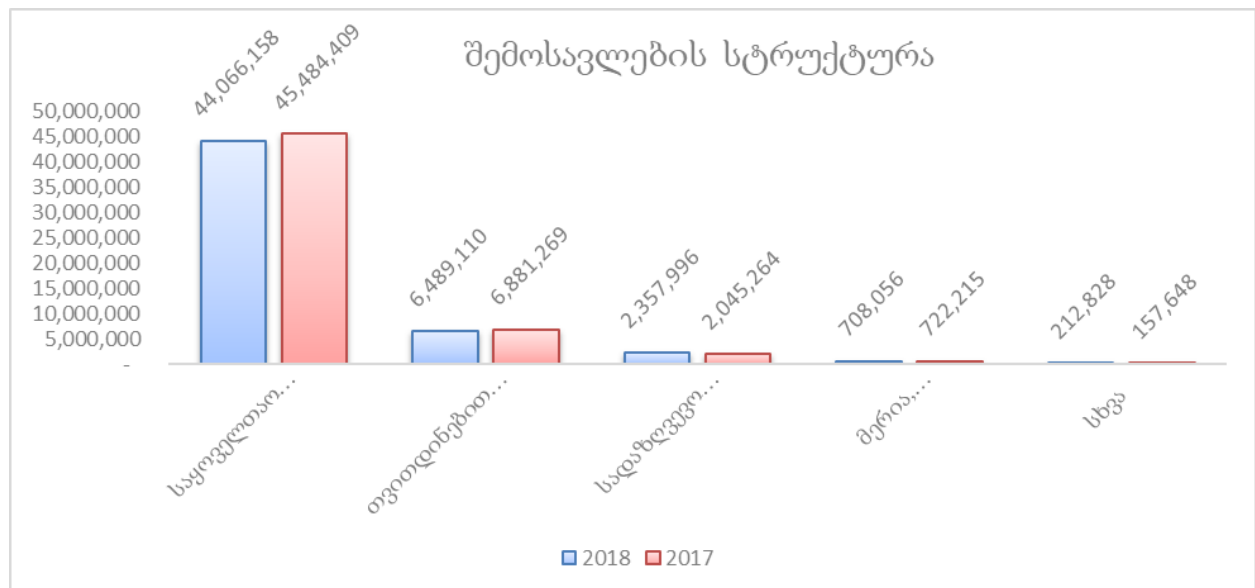
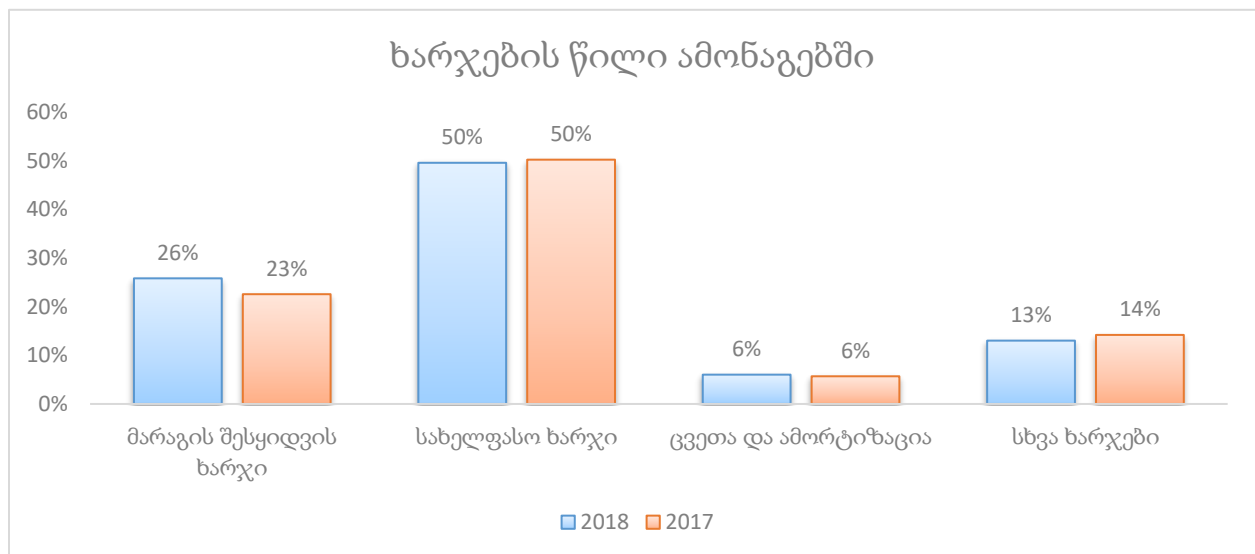
მომსახურების ხარისხის მაჩვენებლის ზრდისთვის იგეგმება, თანამშრომლების (ადმინისტრაციული და სამედიცინო პერსონალი) გადამზადება როგორც სამედიცინო ისე ადმინისტრაციული კუთხით, რაც მოიცავს ტრენინგებს/კონფერენციების და სხვა ღონისძიებების მოწყობას. მაგალითად:

- სამედიცინო მიმართულებით:
 - ფილტვის ქრონიკული ობსტრუქციული დაავადებების დიაგნოსტიკა და მართვა
 - არითმიები და ანტი თრომბოზული მკურნალობა
 - დიაბეტიკა და პრედიკციის დიაგნოსტიკა და მართვა
 - დიაბეტური ნეირო პათიის მართვა
 - საბაზისო/კარდიოლოგიური გადაუდებელი დახმარება BLS/ACLS
- ადმინისტრაციული მიმართულებით:
 - სამედიცინო ცენტრებში პერინატალური სერვისებისთვის ინფრასტრუქტურის, საკადრო მართვის და სხვა რესურსების კანონმდებლობასთან შესაბამისობაში მოყვანა
 - ელექტრონული სამედიცინო ჩანაწერების (EHR) სისტემის დანერგვა და თანამშრომლების ტრენირება

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები



ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)



2018 წლის განმავლობაში 3 % ით არის შემცირებულია შემოსავლები საყოველთაო დაზღვევიდან რაც ძირითადად განპირობებულია 2017 წლის მაისში საყოველთაო ჯანდაცვის პროგრამაში განხორციელებული ცვლილებების გამო. 4 %-ით არის შემცირებული ხელფასის ხარჯი, რაც იმის მანიშნებელია რომ კომპანიაში ეფექტურად არის გადანაწილებული ცვლადი და ფიქსირებული ხელფასები.

შპს „ჯეო ჰოსპიტალს“ და მისი შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

	2018	2017
სამუშაო კაპიტალი	5,682,087	8,176,794
სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0.13	0.12
ლიკვიდობის კოეფიციენტი	1.34	1.59
სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი (მარაგების გარეშე)	1.17	1.42
EBITDA-ს მარჯა	13%	14%

- ❖ სამუშაო კაპიტალი = მიმდინარე აქტივები-მიმდინარე ვალდებულებები.
- ❖ სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი = ფული და ფულის ექვივალენტები/მიმდინარე ვალდებულებები. ეს ინდიკატორი აჩვენებს რამდენად შეუძლია კომპანიას მიმდინარე ვალდებულებების დაფარვა ფულით და მიანიშნებს კომპანიის ლიკვიდურობაზე.
- ❖ ლიკვიდობის კოეფიციენტი = მიმდინარე აქტივები/მიმდინარე ვალდებულებები. ეს ინდიკატორი მიუთითებს თუ რამდენად მზად არის კომპანია არსებული მიმდინარე რესურსებით დაფაროს არსებული მიმდინარე ვალდებულებები.
- ❖ სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი (მარაგების გარეშე) = (მიმდინარე აქტივები - მარაგები)/მიმდინარე ვალდებულებები. ეს კოეფიციენტიც არის ლიკვიდურობის მაჩვენებელი, რომელიც არ ითვალისწინებს მარაგებს, რადგან მარაგები მიმდინარე აქტივებში ყველაზე არალიკვიდური აქტივია.
- ❖ EBITDA-ს მარჯა = EBITDA/ამონაგები. უჩვენებს საოპერაციო მომგებიანობას

სოციალური პასუხისმგებლობა

ჯეო ჰოსპიტალსის ჯგუფი აქტიურად მონაწილეობს რეგიონის მოსახლეობისთვის მაქსიმალურად ხელმისაწვდომი გახადოს მაღალხარისხიანი სამედიცინო სერვისი, რისთვისაც გარკვეული პერიოდულობით ტარდება უფასო კონსულტაციები ადგილობრივად სოფლებში.

ღგუფი თანამშრომლებს სთავაზობს უსაფრთხო გარემოს მუშაობისთვის, ასევე ყველა თანამშრომელს რომელიც დაეხმება კერძო დაზღვევაში უფინანსებს პოლისი ღირებულების ნაწილს, მთელი ქსელის მასშტაბით.

2018 წლის განმავლობაში მოხდა სახანძრო უსაფრთხოების სტანდარტების ამაღლება, რაც უზრუნველყოფს პერსონალისა და პაციენტების უსაფრთხოებას.

დადგენილია ჰიგიენის და დეზინფექციის სტანდარტები, რომელზეც მუდმივად ხდება მუშაობა და ოპტიმიზაცია ხარისხის სამსახურის მიერ.

კვლევისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები

2018 წლის განმავლობაში, არსებული ან ახალი სერვისების გაუმჯობესების/დანერგვის მიზნით არ ჩატარებულა კვლევები და ღონისძიებები.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

ჯგუფის რისკ გარემოებებს წარმოადგენენ შემდეგი საკითხები:

1. საკანონმდებლო ბაზის ხშირი ცვლილებები

ჯგუფი 2013 წლიდან მონაწილეობს საყოველთაო ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამაში. პროგრამაში მონაწილეობა ზოგადად ხორციელდება განაცხადის შევსების საფუძველზე, რომელიც კომპანიას ავტომატურად ავალდებულებს დაეთანხმოს და შესარულოს ნორმატიულ ბაზაში განხორციელებული ნებისმიერი ცვლილება. ცვლილებების პროექტი წინასწარ არ თანხმდება მიმწოდებელთან. ცვლილებები ხორციელდა მთელი რიგი მიმართულებებით:

- ადმინისტრირების წესების;
- სერვისების განფასების;
- სერვისების დაფარვების;
- პროგრამით მოსარგებლე კონტიგენტის ცვლილებების;
- საჯარიმო სანქციების;
- დოკუმენტბრუნვის;
- ელექტრონული საინფორმაციო სისტემების უზრუნველყოფის;
- და სხვა.

აღნიშნული ცვლილებებზე კომპანიამ უნდა მოახდინოს ოპერატიული რეაგირება. ეს პროცესები დიდ რისკს უქმნის რეგიონული კლინიკებს.

2. საკანონმდებლო ბაზის ბუნდოვანი და ორაზროვანი ჩანაწერები

ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამების შესრულებას თან სდევს პროგრამის განმახორციელებლის მხრიდან რევიზია და კონტროლი, საკანონმდებლო ბაზის ბუნდოვანი და ორაზროვანი ჩანაწერები, რომელშიც ნათლად არ იკვეთება ჩანაწერის არსობრივი მხარე და იძლევა არასწორად ინტერპრეტირების საშუალებას ხშირ შემთხვევაში იწვევს არაობიექტური საჯარიმო სანქციების დაკისრებას. დაკისრებული სანქციების გაბათილება/შეჩერება/აღსრულება დაკავშირებულია ადამიანურ და ფინანსურ რესურსების მაღალ დანახარჯებთან.

3. შეუსაბამო საჯარიმო სანქციები არასამედიცინო და ტექნიკურ ხარვეზებზე

ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამების შესრულების პროცესში საკანონმდებლო ბაზით მოთხოვნილია მთელი რიგი პროცედურების ასახვა სპეციალურ ელექტრონულ პროგრამაში, რომელთა დიდი ნაწილი არ უკავშირდება პაციენტის სამედიცინო მომსახურებას და არ ცვლის შემთხვევის შესახებ არსებით ინფორმაციას, კერძოდ პაციენტის დაწესებულებაში მისვლის, დრო, ფორმა, შეტყობინების დრო, პაციენტის გადახდის ქვითრის ნომერი და ა.შ. სწორედ ასეთი ტიპის ნებისმიერი გადაცდომა იწვევს არაადეკვატური საჯარიმო სანქციების დაკისრებას, როგორცაა მომსახურების სრული ღირებულების არ ანაზღაურება და ამავე მომსახურების სამმაგი ოდენობის ჯარიმა.

4. ჯარიმების აღსრულების მექანიზმები

პროგრამის განმახორციელებლის მხრიდან რევიზიის და კონტროლის განხორციელების შედეგად დაკისრებული ჯარიმის აღსრულებას, განმახორციელებელი იწყებს ჯარიმის დაკისრებიდან ერთ კალედარულ თვეში მიუხედავად იმისა კომპანია ეთანხმება თუ არა დაკისრებულ საჯარიმო სანქციას.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

5. რეგიონებში კვალიფიციური კადრების ნაკლებობა.

რეგიონში მეტად გამოხატულია ადამიანური რესურსების სიმცირე და კვალიფიკაციის დაბალი დონე, კადრების უმრავლესობას არ აქვს კომპიუტერულ ტექნიკასთან მუშაობის გამოცდილება, ვერ ფლობენ სათანადო უნარ-ჩვევებს, რაც ასევე დიდ რისკს ქმნის კლინიკური და ადმინისტრაციული რეგულაციების მხრივ. აღნიშნული რისკის შემცირების მიზნით კომპანიას ხშირად უწევს მაღალანაზღაურებადი და კვალიფიციური კადრების მივლინება რეგიონში, როგორც სამედიცინო, ისე ადმინისტრაციულ/ტექნიკური მიმართულებით.

6. ფინანსური რისკები

ფინანსური რისკებად განიხილება, საკრედიტო რისკი, საპროცენტო რისკი, სავალუტო რისკი და ლიკვიდურობის რისკი.

7. საყოველთაო ჯანდაცვის პროგრამის დიდი წილი შემოსავლებში

შემოსავლები არხების მხედვით არ არის დივერსიფიცირებული, კომპანიის შემოსავლების 82% არის საყოველთაო ჯანდაცვის პროგრამიდან, რაც ნიშნავს რომ ძირითადი შემოსავლის წყარო არის ერთი პირი, სახელმწიფო პროგრამა სადაც ხშირია ცვლილებები და აქედან გამომდინარე რთულია გრძელვადიანი პროგნოზების გაკეთება.

რისკების მართვა

ზემოთ ჩამოთვლილი საოპერაციო რისკების სამართავად ჯგუფი იყენებს სხვადასხვა გზებს. სახელმწიფო პროგრამის ნორმატიული ბაზით განსაზღვრული წესების დაცვისა და მოსალოდნელი გართულებების თავიდან აცილების მიზნით ჯგუფში შექმნილია არაერთი სტრუქტურული რგოლი:

- შიდა აუდიტის სამსახური
- საოპერაციო სისტემების მართვის და კონტროლის სამსახური
- რისკების მართვის სამსახური
- სამედიცინო ხარისხის მართვის სამსახური

ზემოთ ჩამოთვლილი სამსახურები ვალდებულია დროულად მიაწოდოს ინფორმაცია რეგიონის კლინიკათა ადმინისტრაციას ახალი რეგულაციების შესახებ და მოსთხოვოს მათ სათანადო რეაგირება. ამასთან ინსპექტირებისა და რევიზიების სხვადასხვა ეტაპებზე გამოვლენილი ხარვეზებისა და მათ გამო პროგრამის განმახორციელების მიერ დაკისრებული საჯარიმო სანქციების სხვა კლინიკებზე გავრცელების თავიდან არიდების მიზნით, კომპანია სწრაფად და დროულად რეაგირებს და გეგმავს მსგავსი გადაცდომების გამოსწორების გზებს.

ფინანსური რისკების სამართავად ჯგუფი იყენებს: ფორვარდულ კონტრაქტებს (2 მლნ ევროზე და 3 მლნ დოლარზე) რათა ნაკლები იყოს კურსის ცვლილების გავლენა. აგრეთვე ფინანსური აქტივების მუდმივი მონიტორინგი, დებიტორული და კრედიტორული დავალიანებების ვადაგადაცილებების მიხედვით დაყოფა და კონტრაგენტების სორტირება იმის მიხედვით სახელმწიფოა ფიზიკური პირი თუ იურიდიული. სამომავლო ფულადი ნაკადების დაგეგმვა და მუდმივი ზედამხედველობა.

შპს „ჯეო ჰოსპიტალს“ და მისი შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის ჯგუფის მიერ არ მომხდარა საკუთარი აქციების შეძენა და გასხვისება.

დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ

იქიდან გამომდინარე, რომ წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები არის მენეჯმენტის შეფასებით სრული, ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი თანხები აღარ საჭიროებს დამატებით განმარტებებს.

გენერალური დირექტორი

ბესიკი ფესტვენიძე

შპს „ჯეო ჰოსპიტალს“ და მისი შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

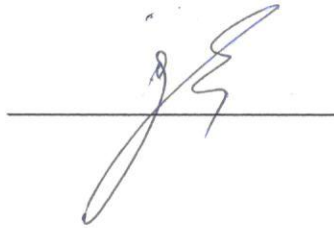
ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის ჯგუფის მიერ არ მომხდარა საკუთარი აქციების შეძენა და გასხვისება.

დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ

იქიდან გამომდინარე, რომ წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები არის მენეჯმენტის შეფასებით სრული, ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი თანხები აღარ საჭიროებს დამატებით განმარტებებს.

გენერალური დირექტორი



ბესიკი გვცელაძე