

**შპს „აკადემიკოს ო. ლუდუშაურის სახელობის
ეროვნული სამედიცინო ცენტრი“ და
შვილობილი კომპანიები**

**ფასს-ების შესაბამისი პირველი კონსოლიდირებული
ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობის ანგარიშგება**

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შინაარსი:

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება.....	3
--	---

ფასს-ების შესაბამისი პირველი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

ფასს-ების შესაბამისი პირველი კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	7
ფასს-ების შესაბამისი პირველი კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	8
ფასს-ების შესაბამისი პირველი კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება..	9
ფასს-ების შესაბამისი პირველი კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	10

ფასს-ების შესაბამისი პირველი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	11
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....	11
3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	21
4. შემოსავალი სამედიცინო მომსახურებიდან	21
5. სხვა შემოსავალი	21
6. სხვა ხარჯები.....	22
7. ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი), ნეტო	22
8. მოგების გადასახადი	22
9. ძირითადი საშუალებები	23
10. საინვესტიციო ქონება.....	24
11. გაცემული სესხები	24
12. მარაგები.....	25
13. საგადასახადო აქტივი	25
14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	25
15. ფული და ფულის ეკვივალენტები	26
16. მიღებული სესხები	26
17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	27
18. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	27
19. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	33
20. პირობითი ვალდებულებები	34
21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	34

მმართველობის ანგარიშგება.....	35
-------------------------------	----

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „აკადემიკოს ო. ლუდუშაურის სახელობის ეროვნული სამედიცინო ცენტრის“ ხელმძღვანელებს და მეწილეებს,

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „აკადემიკოს ო. ლუდუშაურის სახელობის ეროვნული სამედიცინო ცენტრის“ (შემდგომში კომპანია) და შვილობილი კომპანიების (შემდგომში „ჯგუფი“) ფასს-ების სრულად შესაბამისი პირველი ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი მოსაზრებით, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით სამართლიანად და სრულად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების ჩათვლით ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის.

დასკვნის საფუძველი

ჩვენ აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიული ეთიკის კოდექსის“ შესაბამისად. აგრეთვე, ვასრულებთ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს, რომლებიც აღნიშნული კოდექსით არის განსაზღვრული. გვჯერა, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

ჩვენს პასუხისმგებლობას წარმოადგენს, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების ფასს-ების სრულად შესაბამისი პირველ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და განვიხილოთ, მოიცავს თუ არა მმართველობის ანგარიშგება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას.

სხვა გარემოებები

ყურადღებას ვამახვილებთ იმ ფაქტზე, რომ კომპანიის 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური

ინფორმაციის აუდიტი ჩაატარა სხვა აუდიტორმა, რომელმაც გამოთქვა პირობითი მოსაზრება. წინამორბედი აუდიტორის დასკვნაში მოცემული პირობითი მოსაზრების საფუძველი აღარ არის არსებითი მიმდინარე პერიოდის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის და აღარ მიესადაგება მიმდინარე პერიოდის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ მოსაზრებას. შესაბამისად, ჩვენს მიერ გამოთქმული არამოდიფიცირებული მოსაზრება ეხება 2018 წლის საანგარიშგებო პერიოდის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც სრულდება 2018 წლის 31 დეკემბერს.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის სფეროს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას წარმოადგენს, შეაფასოს აქვს თუ არა ჯგუფს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე, განაცხადოს ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული საკითხები და აღრიცხვისას გამოიყენოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს სხვა არჩევანი ასე რომ არ მოიქცეს.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

იქონიებენ მომხმარებლის მიერ წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე. აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, აუდიტის მსვლელობისას ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა, ჩვენ ასევე:

- ◆ ვახორციელებთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკების იდენტიფიცირებას. ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარმოდგენას, ფაქტების დამახინჯებას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას;
- ◆ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაბამის შიდა კონტროლის სისტემას რათა დავგეგმოთ აუდიტორული პროცედურები რომლებიც არის შესაფერისი კონკრეტულ გარემოებებთან, მაგრამ არა იმ მიზნით რომ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე გამოვთქვათ მოსაზრება;
- ◆ ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას. ასევე, მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებებისა და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მიზანშეწონილობას.
- ◆ დასკვნა გამოგვაქვს იმის შესახებ, თუ რამდენად მიზანშეწონილია ხელმძღვანელობის მიერ აღრიცხვისთვის ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენება და მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებაზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. აუდიტორის დასკვნაში ვალდებულები ვართ, რომ ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე იმ შემთხვევაში თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს ან, თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა;
- ◆ ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

სხვა საკითხებთან ერთად. ხელმძღვანელობასა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, ვაწვდით ინფორმაციას აუდიტის მასშტაბებისა და ვადების, აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგების, მათ შორის შიდა კონტროლის მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, რომლებიც გამოვლენილ იქნა აუდიტის პროცესში.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება ჯგუფის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონით (კანონი) განსაზღვრული მე-7 მუხლის მე-6 ნაწილით მოთხოვნილ ინფორმაციის შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების არსებობის შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე. ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგების საქმიანობის მიმოხილვის ნაწილის კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევის შესახებ.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია თანხვედრაშია ჯგუფის ფასს-ების სრულად შესაბამის პირველ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან და მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ლევან ბერიძე (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-660546)

შპს „ჯიემ კონსალტინგის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

19 სექტემბერი 2019 წელი

	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017
შემოსავალი სამედიცინო საქმიანობიდან	4	34,906,846	31,226,646
სხვა შემოსავალი	5	1,439,461	941,839
სულ საოპერაციო შემოსავალი		36,346,307	32,168,485
მარაგის ცვლილება		784,211	131,090
მარაგების შესყიდვის ხარჯი		(6,367,203)	(5,077,402)
ჯგუფის მიერ შესრულებული და დაკაპიტალიზებული სამუშაოები		387,602	410,712
ხელფასი და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი		(15,237,243)	(13,309,579)
ცვეთა	9,10	(1,960,018)	(1,739,959)
სხვა ხარჯები	6	(2,527,878)	(1,723,947)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(24,920,529)	(21,309,085)
საოპერაციო მოგება		11,425,778	10,859,400
ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი), ნეტო	7	(333,117)	169,831
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება, ნეტო		172,139	144,666
მოგება დაბეგვრამდე		11,264,800	11,173,897
მოგების გადასახადი ხარჯი	8	(458,359)	(853,376)
წლის სრული შემოსავალი		10,806,441	10,320,521

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის მომზადებული ფასს-ების სრულად შესაბამისი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2018 წლის 19 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორის
მოვალეობის შემსრულებელი

მ. გელანტია

საფინანსო-ეკონომიკური
დეპარტამენტის უფროსის
მოვალეობის შემსრულებელი

გ. მთვარაძე

	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	9	70,165,875	68,663,756	68,085,585
საინვესტიციო ქონება	10	8,119,055	8,285,694	-
გაცემული სესხები	11	53,562	180,739	7,040,790
არამატერიალური აქტივები		18,640	18,640	18,640
სულ გრძელვადიანი აქტივები		78,357,132	77,148,829	75,145,015
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	12	1,716,105	931,893	795,064
საგადასახადო აქტივი	13	1,321,348	1,474,642	-
გაცემული სესხები	11	3,537,190	3,191,656	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	12,987,757	12,782,365	10,707,225
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	15	4,789,482	644,188	2,094,833
სულ მიმდინარე აქტივები		24,351,882	19,024,744	13,597,122
სულ აქტივები		102,709,014	96,173,573	88,742,137
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება		93,724,391	86,901,266	84,031,657
სულ კაპიტალი		93,724,391	86,901,266	84,031,657
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	16	5,195,921	3,217,058	400,823
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		5,195,921	3,217,058	400,823
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	3,788,702	2,909,809	2,148,804
მიღებული სესხები	16	-	3,145,440	1,884,224
საგადასახადო ვალდებულებები	13	-	-	276,629
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		3,788,702	6,055,249	4,309,657
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		102,709,014	96,173,573	88,742,137

11 - 34 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფასს-ების შესაბამისი პირველი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „აკადემიკოს ო. ღუდუშაურის სახელობის ეროვნული სამედიცინო ცენტრი“

ფასს-ების შესაბამისი პირველი კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

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

	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2017 წლის 1 იანვარი	84,031,657	84,031,657
წლის სრული შემოსავალი	10,320,521	10,320,521
გამოცხადებული დივიდენდი	(7,450,912)	(7,450,912)
2017 წლის 31 დეკემბერი	86,901,266	86,901,266
წლის სრული შემოსავალი	10,806,441	10,806,441
გამოცხადებული დივიდენდი	(3,983,316)	(3,983,316)
2018 წლის 31 დეკემბერი	93,724,391	93,724,391

11 - 34 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფასს-ების შესაბამისი პირველი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „აკადემიკოს ო. ლუღუშაურის სახელობის ეროვნული სამედიცინო ცენტრი“

ფასს-ების შესაბამისი პირველი კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	შენიშვნა	2018	2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		11,264,800	11,173,897
კორექტირებები:			
ცვეთა	9,10	1,960,018	1,739,959
საპროცენტო შემოსავალი	7	(441,809)	(442,477)
საპროცენტო ხარჯი	7	311,128	115,220
კურსთაშორის სხვაობისდან მიღებული ზარალი		291,658	12,760
ფულადი ნაკადები საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		13,385,795	12,599,359
მარაგების შემცირება		(784,212)	(136,831)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(205,392)	(3,111,706)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა		1,301,485	722,426
საგადასახადო აქტივების ზრდა		(305,065)	(2,977,192)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		13,392,611	7,096,056
გადახდილი მოგების გადასახადი		(458,359)	-
გადახდილი პროცენტი	16	(97,885)	(80,954)
გადახდილი დივიდენდი		(3,983,316)	(7,078,367)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		8,853,051	(63,265)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(3,242,553)	(2,271,840)
საინვესტიციო ქონების შეძენა		-	(8,331,983)
სესხის გაცემა		-	(1,020,400)
გაცემული სესხების მიღება		110,000	4,498,243
მიღებული პროცენტები		212,685	204,512
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(2,919,868)	(6,921,468)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხის მიღება	16	1,326,593	(4,681,222)
სესხის გადახდა	16	(3,286,621)	10,016,596
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(1,960,028)	5,335,374
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა		3,973,155	(1,649,359)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	15	644,187	2,094,833
სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		172,139	198,713
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს		4,789,481	644,187

11 - 34 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფასს-ების შესაბამისი პირველი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „აკადემიკოს ო. ლუდუშაურის სახელობის ეროვნული სამედიცინო ცენტრი“

ფასს-ების შესაბამისი პირველი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბრის

(ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „აკადემიკოს ო. ლუდუშაურის სახელობის ეროვნული სამედიცინო ცენტრი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნდა 2002 წელს და წარმოადგენს მრავალპროფილურ საავადმყოფოს, რომელიც მოსახლეობას აწვდის როგორც სტაციონარულ, ასევე, ამბულატორულ სამედიცინო სერვისებს.

კლინიკა წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელსაც ხელმძღვანელობს და მართავს გენერალური დირექტორი. კლინიკა საქმიანობას ეწევა საქართველოს კანონმდებლობისა და კომპანიის წესდების შესაბამისად.

კომპანია წარმოადგენს ჯგუფის დედა კომპანიას და ფინანსურ ინფორმაციაში იკონსოლიდირებს შემდეგ შვილობილ საწარმოებს:

დასახელება	საქმიანობის ქვეყანა	წილის ფლობა			საოპერაციო საქმიანობა
		31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017	
შპს თბილისის პედიატრიული პრივატ კლინიკა	საქართველო	100%	100%	100%	სამედიცინო მომსახურება
შპს დელუქს ფროფერტი	საქართველო	100%	-	-	უძრავი ქონება

2018 წლის 31 დეკემბრის, 2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის 80%-იანი წილის მფლობელი და მკონტროლებელი პირია ელგუჯა ქებურია, ხოლო 20%-იანი წილის მფლობელია გიგი გოცირიძე.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, დიდუბის რაიონი, ნოდარ ბოხუას ქ. №12/ლუბლიანას ქ. №66.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფასს-ების შესაბამისი პირველი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ

2.1 მომზადების და შეფასების საფუძვლები

მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს ფასს-ების სრულად შესაბამის პირველ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის. 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.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ ჯგუფი განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ჯგუფის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განავითარონ ჯგუფის საქმიანობა საქართველოში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაფერისია ჯგუფისთვის.

ფასს-ების შესაბამისი პირველი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გარდა ძირითადი საშუალებების მუხლის ნაწილისა. ჯგუფმა 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მიწისა და შენობების ჯგუფი შეაფასა რეალური ღირებულებით ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და აღნიშნული ღირებულება გამოიყენა როგორც დასაშვები ღირებულება. ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

რადგან ფასს-ზე გადასვლის თარიღი არის 2017 წლის 1 იანვარი, 2017 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ფასს-ზე გადასვლის კონსოლიდირებული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაცია, რომელიც მომზადებული იყო 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არ მოიცავდა წინა პერიოდის შესადარის მონაცემებს.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

შესაბამისად, 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემული ფასს-ების შესაბამისი პირველი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების სრულ კომპლექტს წარმოადგენს.

ფასს-ზე გადასვლის თარიღისთვის, რომელიც წარმოადგენს 2017 წლის 1 იანვარს, და ასევე 2017 და 2018 წლების 31 დეკემბრისთვის ჯგუფის მიერ მოზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ინფორმაცია არ განსხვავდებოდა ფასს-ის შესაბამისად მოზადებული ფინანსური ინფორმაციისგან, გარდა ძირითადი საშუალებების მუხლისა. 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 მოახდინა კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მისი წარდგენა დასაშვები ღირებულებით:

	სააღრიცხვო პოლიტიკით ფასს-ებზე გადასვლამდე 01.01.2017	კორექტირება	ფასს-ებზე გადასვლის შემდეგ 01.01.2017
ძირითადი საშუალებები (მიწა და შენობა)	30,005,740	31,050,104	61,055,844

ფასს-ების შესაბამისი პირველი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის მომზადებული ფასს-ების შესაბამისი პირველი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან მომზადებული და დამტკიცებულია 2019 წლის 19 სექტემბრის.

ჯგუფი იყენებს ფასს 1-ის შედავას ფასს-ებზე გადასვლის თარიღამდე არსებული საწარმოთა გაერთიანებების მიმართ და არ ახდენს მათ რეტროსპექტულ გადაანგარიშებას.

2.2 ახალი ფასს-ების მიღება, ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

2018 წლის პირველი იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები, და შესწორებები:

არც ერთ ახალ სტანდარტს, ინტერპრეტაციას ან შესწორებას, რომელიც ეფექტურია 2018 წლის 1 იანვრიდან არ ჰქონია კომპანიის ფასს-ების სრულად შესაბამისი პირველ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი ზეგავლენა.

ბასს 7-ის „ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“ შესწორება

შესწორების თანახმად, ჯგუფს მოეთხოვება ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილ ვალდებულებებთან დაკავშირებით ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში წარადგინოს წლის განმავლობაში განხორციელებული ცვლილებები, რომელიც მოიცავს როგორც მონეტარულ, ასევე არამონეტარულ ცვლილებებს.

ფასს 15 - შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

2014 წლის 28 მაისს გამოიცა ფასს 15, რომელიც მეწარმე პირებს კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლების აღრიცხვის ერთიან, სრულ მოდელს სთავაზობს. ძალაში შესვლის შემდეგ (2017 წლის 1 იანვარი) ფასს 15 ჩაანაცვლებს შემოსავლის აღიარების არსებულ პრინციპს, მათ შორის ბასს 18 – შემოსავლები, ბასს 11 – სამშენებლო კონტრაქტები და მათთან დაკავშირებულ ინტერპრეტაციებს.

ფასს 15-ის ამოსავალი პრინციპი იმაში მდგომარეობს, რომ პირმა შემოსავალი ისე უნდა აღიაროს, რომ ამით ასახოს კლიენტებისათვის ნაკისრი საქონლისა თუ მომსახურების გადაცემა ისეთი თანხით, რომელიც ასახავს ანაზღაურებას, რის მიღებასაც პირი ვარაუდობს ამ საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

კერძოდ, სტანდარტი გვთავაზობს ერთ, პრინციპებზე დაფუძნებულ, ხუთეტაპიან მოდელს, რომელიც კლიენტებთან გაფორმებული ყველა კონტრაქტზე ვრცელდება:

- კლიენტთან კონტრაქტის იდენტიფიცირება;
- საკონტრაქტო ვალდებულებების დადგენა;
- ტრანზაქციის ფასის განსაზღვრა;
- ტრანზაქციის ფასის მიკუთვნება საკონტრაქტო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი საკონტრაქტო ვალდებულებას შეასრულებს.

ფასს 15-ის მიხედვით, საწარმო შემოსავალს აღიარებს საკონტრაქტო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელსა თუ მომსახურებაზე “კონტროლი” კლიენტს გადაეცემა. უფრო დირექტიული ხასიათის ინსტრუქცია დაემატა ისეთ თემებს, როგორიცაა, მაგალითად, შემოსავლის აღიარების მომენტი, ცვლადი ანაზღაურების აღრიცხვა, კონტრაქტის შესრულებისა და მიღების ხარჯები და სხვა მსგავსი ასპექტები. ასევე, შემოდის შემოსავლის განმარტების ახალი მოთხოვნები. სტანდარტი სავალდებულო ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს. დასაშვებია მისი ვადამდე დანერგვა.

ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები

ფასს 9 ახალ მოთხოვნებს აწესებს ფინანსური აქტივების აღიარების, კლასიფიკაციისა და გაზომვის თვალსაზრისით. 2014 წლის ივლისში ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ გამოაქვეყნა ფასს 9-ის საბოლოო ვერსია. ის ჩაანაცვლებს ბასს 39-ს, რომელიც უკავშირდება ფინანსური ინსტრუქციების კლასიფიკაციას და გაზომვას.

ფასს 9 ინარჩუნებს, მაგრამ ამარტივებს შერეულ გაზომვის მოდელს და აწესებს სამ ძირითად გაზომვის კატეგორიას ფინანსური აქტივებისთვის: ამორტიზებადი ღირებულება, რეალური ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში და რეალური ღირებულება მოგებასა და ზარალში.

ფინანსური აქტივების კლასიფიცირება დამოკიდებულია ორგანიზაციის ბიზნეს-მოდელსა და ფინანსური აქტივების საკონტრაქტო ფულადი სახსრების მოძრაობის მახასიათებლებზე. ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში იზომება რეალური ღირებულებით მოგებასა და ზარალში. გარდა ამისა, ფასს 9-ის მიხედვით, პირს შეუძლია შეუქცევადად წარმოადგინოს კაპიტალში ინვესტიციის სამართლიანი ღირებულების რეტროსპექტიული ცვლილებები სხვა სრულ შემოსავალში.

ფასს 9-ში შემოტანილია ფინანსური აქტივების გაუფასურების გაზომვის “მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის” მოდელი, რაც ბასს 39-ის საკრედიტო დანაკარგის მოდელის საპირისპიროა. ფინანსური ვალდებულებები ბასს 39-ის მიხედვით კლასიფიცირდება და იზომება, გარდა საკრედიტო რისკის ცვლილების აღიარებისა სხვა სრულ შემოსავალში, რომელიც უკავშირდება იმ ვალდებულებებს, რომლებიც აისახება რეალური ღირებულებით მოგებასა და ზარალში.

ფასს 9-ში შემოტანილია ჰეჯირების აღრიცხვის ახალი მოდელი, რომელიც უკეთესად შეესაბამება ფინანსური და არაფინანსური რისკის ზემოქმედების ჰეჯირებისას ორგანიზაციის რისკის მართვის ზომების ხასიათს. გაფართოებულია იმ ინსტრუმენტების სახეობათა რიგი, რომლებიც კლასიფიცირდება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად. გარდა ამისა, ეფექტურობის ტესტი გაუქმდა და ჩაანაცვლა “ეკონომიკური ურთიერთობის” პრინციპით. ასევე, აღარ არის საჭირო ჰეჯირების ეფექტურობის რეტროსპექტიული შეფასება. გაზრდილია მოთხოვნები ორგანიზაციის რისკის მართვის ღონისძიებებთან დაკავშირებულ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებზე. სტანდარტის სავალდებულო გამოყენება ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვრიდან. დასაშვებია მისი ვადამდე დანერგვა.

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 დღევანდელ ორმაგ სააღრიცხვო პრინციპს, რომელიც განასხვავებს ბალანსზე აღრიცხულ ფინანსურ ლიზინგს და ბალანსზე აღრიცხვად საოპერაციო ლიზინგს. სანაცვლოდ, რჩება ერთი ბალანსზე აღრიცხვის მოდელი, რომელიც ჰგავს დღევანდელ ფინანსური ლიზინგის აღრიცხვის პრინციპს.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

იჯარით გამცემის აღრიცხვის პრინციპები არსებული პრაქტიკის შესაბამისი რჩება - ე.ი. იჯარით გამცემი განაგრძობს ლიზინგის კლასიფიკაციას ფინანსურ და საოპერაციო იჯარებად.

ფასს 16 მოქმედებს ყოველწლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ. მისი ვადაზე ადრე მიღება დაშვებულია, თუ ამავდროულად მიღებული იქნება ფასს 15 შემოსავალი მომხმარებელთან არსებული კონტრაქტებიდან.

ჯგუფი არ გეგმავს ამ სტანდარტის ადრე დანერგვას. ამჟამად, ჯგუფი აფასებს ზემოაღნიშნული სტანდარტების გამოყენების მოსალოდნელ გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

2.3 კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის და მის კონტროლს დაქვემდებარებული შვილობილი კომპანიების ფინანსურ ანგარიშგებებს. 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.

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

როდესაც კომპანია 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 რაოდენობასა და გაზნევასთან 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 კომპანიის ამჟამად აქვს, ან არ აქვს უნარი, მართოს შესაბამისი საქმიანობა ისეთ დროს, როდესაც გადაწყვეტილებების მიღებაა საჭირო, მათ შორის ხმის მიცემის გამოცდილება წინა პარტნიორების კრებებზე.

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.

საჭიროების შემთხვევაში ხდება შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგების დაკორექტირება, რათა მათი სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაში მოვიდეს ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკასთან.

ჯგუფის წევრებს შორის შემდგარ გარიგებებთან დაკავშირებული ყველა შიდაჯგუფური აქტივი, ვალდებულება, კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯი და ფულადი ნაკადი კონსოლიდაციისას სრულად ელიმინირდება.

2.4 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

შეფასების და წარსადგენი ვალუტა

ოპერაციებში ჯგუფი ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს ჯგუფის ოპერაციებზე.

შპს „აკადემიკოს ო. ღუდუშაურის სახელობის ეროვნული სამედიცინო ცენტრი“

ფასს-ების შესაბამისი პირველი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბრის

(ლარიში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ამგვარად, მოცემული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის შეფასების ვალუტად ჯგუფი იყენებს ქართულ ლარს.

ოპერაციები შეფასების ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში განიხილება, როგორც ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში და აღირიცხება ბასს 21-ს „სავალუტო კურსების ცვლილებათა გავლენა“ მოთხოვნის 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 ზარალი“.

უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2018 წლის 31 დეკემბრის, 2017 წლის 31 დეკემბრის და 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	2.7980

2.5 ფინანსური ინსტრუმენტები

ჯგუფი ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარებს მაშინ, როდესაც ხდება ინსტრუმენტთან დაკავშირებული სახელშეკრულებო ვალდებულების მხარე. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება რეალური ღირებულებით. გარიგების დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ განეკუთვნება ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების შეძენას ან გამოშვებას (მოგებაში ან ზარალში რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების გარდა), პირველადი აღიარებისას, ემატება ან აკლდება ფინანსური აქტივებისა თუ ფინანსური ვალდებულებების რეალურ ღირებულებას. გარიგების დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ განეკუთვნება მოგებაში ან ზარალში რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების შეძენას ან გამოშვებას, მაშინვე არის აღირებული მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივები

ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს ყოფს შემდეგ კატეგორიებად შემენილი აქტივის ხასიათისა და მიზნობრიობიდან გამომდინარე:

- სესხები და მოთხოვნები
- დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები
- რეალური ღირებულებით აღრიცხული, მოგებაში ან ზარალში ასახვით
- გასაყიდად გამიზნული ფინანსური აქტივები

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ჯგუფის ფინანსური აქტივები წარმოდგენილია გაცემული სესხებით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებით და ფული და ფულის ეკვივალენტებით. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულსა და ფულს მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

აღნიშნული აქტივები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები, რომლებსაც გააჩნიათ ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადასახდელები და აქტიურ ბაზარზე მათი ფასი კოტირებული არ არის. ასეთი ტიპის ფინანსური აქტივები, როგორც წესი, წარმოიშობა მომხმარებელთათვის საქონლის მიწოდებისა და მომსახურების გაწევის, ან სესხების გაცემის დროს, მაგრამ მოიცავს ასევე სხვა ტიპის საკონტრაქტო მონეტარულ აქტივებსაც.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სესხებისა და მოთხოვნების თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალურ ღირებულებას დამატებული გარიგების დანახარჯები, რომელიც წარმოადგენს ფინანსური აქტივის შესყიდვის, ემისიის ან რეალიზაციის პირდაპირ დანახარჯებს, ხოლო შემდგომი აღიარება ხდება გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს ფინანსური აქტივები ფასდება შესაძლო გაუფასურების ნიშნების აღმოსაჩენად. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური აქტივის პირველადი აღიარების შემდეგ მოვლენამ/მოვლენებმა გავლენა მოახდინა ინვესტიციიდან მოსალოდნელ სამომავლო ფულად ნაკადებზე. გაუფასურების რეზერვის თანხა არის სხვაობა გაუფასურებულ მოთხოვნებთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე და საბალანსო ღირებულებებს შორის.

მოთხოვნებისა და გაცემული სესხების კატეგორიისთვის, რომლებიც წმინდა ღირებულებით არის წარმოდგენილი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასეთი რეზერვები აისახება ცალკე მუხლად, ხოლო შესაბამისი ზარალი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. იმ შემთხვევაში, თუ მოთხოვნებისა და გაცემული სესხების ამოღება შეუძლებელია, აქტივის მთლიანი ღირებულება მცირდება შესაბამისი რეზერვით.

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

ჯგუფი ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს ორ სახეობად, გამომდინარე მათი ხასიათიდან:

- რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულება, მოგებაში ან ზარალში ასახვით
- სხვა ფინანსური ვალდებულებები

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ინფორმაციაში ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები წარმოდგენილია სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებით. ამგვარი ტიპის ვალდებულებების აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით, პირდაპირ დაკავშირებული ტრანზაქციის ღირებულების გათვალისწინებით.

საწყისი აღიარების შემდეგ ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

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

2.6 სამედიცინო შემოსავლები

სამედიცინო მომსახურების გაწვიდან მიღებული შემოსავლების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია რომ მოცემული ოპერაციიდან ჯგუფი მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა.

სამედიცინო შემოსავლები წარდგენილია კორექტირებების, ფასდაკლებების გათვალისწინებით.

ჯგუფს სამედიცინო შემოსავლები მოიცავს სადაზღვევო კომპანიებიდან, სახელმწიფოდან და ფიზიკური პირებიდან მიღებულ შემოსავლებს.

სადაზღვევო კომპანიები - ჯგუფი აღიარებს შემოსავლებს ფიზიკური პირებიდან, რომლებიც დაზღვეულები არიან სხვადასხვა სადაზღვევო კომპანიაში. შემოსავლების აღიარება ხდება სამედიცინო მომსახურების დასრულების და სადაზღვევო კომპანიასთან გაფორმებული ხელშეკრულების პირობების საფუძველზე.

სახელმწიფო - ჯგუფი აღიარებს შემოსავლებს ფიზიკური პირებიდან, რომლებიც დაზღვეულები არიან სახელმწიფო პროგრამით.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

შემოსავლების აღიარება ხდება სამედიცინო მომსახურების დასრულების და სახელმწიფოსთან შეთანხმებული პირობების საფუძველზე.

ფიზიკური პირები - ჯგუფი აღიარებს შემოსავლებს დაუზღვეველი ფიზიკური პირებიდან, სამედიცინო მომსახურების დასრულების და ჯგუფის მიერ დადგენილი ფასების საფუძველზე. შემოსავლების მიღება ძირითადად ხდება ნაღდი ფულით ან საკრედიტო ბარათებით.

2.7 საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი

საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირდება მომავალში მისაღები სავარაუდო ფულადი სახსრები (ყველა მიღებული საკომისიოს, გარიგებების ხარჯებისა და სხვა ფასნამატებისა 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.

2.7 სხვა შემოსავალი

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

2.8 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.

2.9 საოპერაციო იჯარა

ჯგუფი როგორც მეიჯარე - 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.

2.10 გადასახადები

მიმდინარე მოგების გადასახადი

მიმდინარე საგადასახადო დავალიანება ეყრდნობა წლის დასაბეგრ მოგებას, რომელიც იანგარიშება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში გაცხადებული მოგებისგან, იმ შემოსავლის ან ხარჯების მუხლების გამო, რომლებიც დასაბეგრი ან გამოსაქვითია სხვა წლებში და აგრეთვე იმ მუხლების გამო, რომლებიც არ იბეგრება ან იქვითება. ჯგუფის მიმდინარე საგადასახადო დავალიანება იანგარიშება საგადასახადო განაკვეთების გამოყენებით, რომლებიც ძალაშია ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის.

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;

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

- ხარჯები, რომლებიც არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას;
- უსასყიდლოდ გადაცემები და საჩუქრები;
- ლიმიტს ზემოთ გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები.

საქართველოს საგადასახადო სისტემაში ცვლილებების სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს და 1 იანვარს, საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის აქტივებს 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, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

2.11 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 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით.

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 სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის 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.

სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი მიმოიხილება 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)

შენობები

50

სამედიცინო დანადგარები და მოწყობილობები

7-20

აღჭურვილობა და ინვენტარი

3-20

სატრანსპორტო საშუალებები

5-10

სხვა

12-28

მიწა

არ ერიცხება ცვეთა

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

ძირითადი საშუალებების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, 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 ჩაირთვება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

2.12 საინვესტიციო ქონება

ჯგუფი საინვესტიციო ქონებას აფასებს თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასსა და ყველა უშუალოდ მიკუთვნებად დანახარჯებს.

საინვესტიციო ქონებას ჯგუფი აქტივად აღიარებს როდესაც: ა) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს ამ ქონებასთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს; ბ) შესაძლებელია საინვესტიციო ქონების თვითღირებულების საიმედოდ შეფასება.

საინვესტიციო ქონება 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. საინვესტიციო ქონების სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება 50 წლით. ჯგუფის საკუთრებაში არსებულ მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

საინვესტიციო ქონების აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი საინვესტიციო ქონების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და ჩაირთვება სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

2.13 მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება, გარდა გუდვილისა

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საწარმო მიმოიხილავს მატერიალური 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 (ფულადის სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება, მაგარამ არაუმეტეს იმ საბალანსო ღირებულებისა, რომელიც მიღებული იქნებოდა წინა წლებში გაუფასურების ზარალის აღიარება რომ არ მომხდარიყო.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.14 მარაგები

ჯგუფის 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.

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

ჯგუფის მარაგების ძირითადი ნაწილი მოიცავს სამედიცინო მედიკამენტებს და სახარჯ მასალებს. ჯგუფის ბალანსზე არსებული ყველა სახის მარაგის ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი ღირებულების ჩამოწერის მეთოდით.

2.15 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.

2.16 ბალანსის შედგენის თარიღის შემგომი მოვლენები

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

2.17 ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

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

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში მოსალოდნელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება,

რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, 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 (იუ- რიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენის შედეგად და სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა, რომლის თანხის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია.

შპს „აკადემიკოს ო. ლუდუშაურის სახელობის ეროვნული სამედიცინო ცენტრი“

ფასს-ების შესაბამისი პირველი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბრის

(ლარში)

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

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 ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია მენეჯმენტის შეფასებებზე, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივის გამოყენებიდან შემოსავლების მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად უნდა გადაიხედოს. 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

არასრული ისტორიული სააღრიცხვო ჩანაწერების გამო ჯგუფმა ვერ შეძლო შენობის და მიწის ჯგუფის ისტორიული ღირებულების განსაზღვრა. ფასს 1-ის თანახმად, ჯგუფს უფლება აქვს ფასს-ებზე გადავლის 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.

4. შემოსავალი სამედიცინო მომსახურებიდან

შემოსავალი სამედიცინო მომსახურებიდან დაფინანსების სახეების მიხედვით 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
შემოსავალი საყოველთაო დაზღვევიდან	27,023,633	24,742,352
შემოსავლები პაციენტებისგან	7,627,716	4,907,660
შემოსავალი სადაზღვევო კომპანიებიდან	255,497	1,576,634
სულ	34,906,846	31,226,646

5. სხვა შემოსავალი

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

	2018	2017
რეცხვა	495,048	289,628
იჯარა	272,442	273,503
სტაჟირება	168,831	117,109
პირგასამტეხლო	60,873	108,773
პარკირება	65,851	64,620
სხვა	376,417	88,206
სულ:	1,439,461	941,839

შპს „აკადემიკოს ო. ლუდუშაურის სახელობის ეროვნული სამედიცინო ცენტრი“

ფასს-ების შესაბამისი პირველი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

6. სხვა ხარჯები

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

	2018	2017
კომუნალური გადასახადები	(1,252,063)	(1,027,834)
დაცვა	(171,360)	(166,320)
სამედიცინო მომსახურება	(89,054)	(177,878)
რეკლამა	(10,161)	(99,826)
მიმდინარე რემონტი	(254,556)	(26,402)
კომუნიკაციის ხარჯები	(11,866)	(16,223)
ბანკის საკომისიო	(21,456)	(15,807)
საგადასახადო ხარჯი	(41,428)	(41,428)
აუდიტორული და სხვა საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	(39,852)	-
სხვა საერთო ხარჯი	(636,082)	(152,229)
სულ:	(2,527,878)	(1,723,947)

7. ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი), ნეტო

ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი), ნეტო 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური ხარჯი	2018	2017
საპროცენტო ხარჯი	(311,128)	(115,220)
სესხებთან დაკავშირებული კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი	(463,798)	(157,426)
სულ ფინანსური ხარჯი:	(774,926)	(272,646)
ფინანსური შემოსავალი		
საპროცენტო შემოსავალი	441,809	442,477
სულ ფინანსური შემოსავალი:	441,809	442,477
სულ ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი) ნეტო	(333,117)	169,831

8. მოგების გადასახადი

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. 2017 წელში აღიარებული მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოქმნილია ზემოაღნიშნული მოდელის საფუძველზე გაცემული დივიდენდის დაბეგვრით. საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს და 1 იანვარს, საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის აქტივებს და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს დროებითი სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

შპს „აკადემიკოს ო. ლუდუშაურის სახელობის ეროვნული სამედიცინო ცენტრი“

ფასს-ების შესაბამისი პირველი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

9. ძირითადი საშუალებები

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

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობა- ნაგებობები	სამედიცინო დანადგარები და მოწყობილობები	ადჟუვეილობა და ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	სულ
ბალანსი 2017 წლის 1 იანვარი	23,556,520	37,499,324	8,032,699	2,853,114	614,806	54,310	72,610,773
შემოსვლა	-	823,387	656,472	420,627	428,356	-	2,328,842
გასვლა	-	-	(71,958)	(8,021)	(7,473)	-	(87,452)
ბალანსი 2017 წლის 31 დეკემბერი	23,556,520	38,322,711	8,617,213	3,265,720	1,035,689	54,310	74,852,163
შემოსვლა	-	1,052,679	1,773,676	394,094	84,716	-	3,305,165
გასვლა	-	-	(19,500)	-	(244,922)	-	(264,422)
ბალანსი 2018 წლის 31 დეკემბერი	23,556,520	39,375,390	10,371,389	3,659,814	875,482	54,310	77,892,906
ბალანსი 2017 წლის 1 იანვარი	-	-	(2,877,430)	(1,264,972)	(344,804)	(37,982)	(4,525,188)
წლის განმავლობაში დარიცხული ცვეთა	-	(759,994)	(569,025)	(284,952)	(68,138)	(11,560)	(1,693,669)
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	23,261	3,772	3,416	-	30,449
ბალანსი 2017 წლის 31 დეკემბერი	-	(759,994)	(3,423,194)	(1,546,152)	(409,526)	(49,542)	(6,188,408)
წლის განმავლობაში დარიცხული ცვეთა	-	(765,003)	(625,769)	(319,638)	(79,119)	(3,849)	(1,793,378)
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	12,350	-	242,404	-	254,754
ბალანსი 2018 წლის 31 დეკემბერი	-	(1,524,997)	(4,036,613)	(1,865,790)	(246,240)	(53,391)	(7,727,032)
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
ბალანსი 2017 წლის 1 იანვარი	23,556,520	37,499,324	5,155,269	1,588,142	270,002	16,328	68,085,585
ბალანსი 2017 წლის 31 დეკემბერი	23,556,520	37,562,717	5,194,019	1,719,568	626,163	4,768	68,663,755
ბალანსი 2018 წლის 31 დეკემბერი	23,556,520	37,850,393	6,334,775	1,794,025	629,242	919	70,165,874

შპს „აკადემიკოს ო. ლუდუშაურის სახელობის ეროვნული სამედიცინო ცენტრი“

ფასს-ების შესაბამისი პირველი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

ფასს-ებზე გადასვლის თარიღისთვის ჯგუფმა ძირითადი საშუალებების ნაწილი - მიწა და შენობები შეაფასა რეალური ღირებულებით და რეალური ღირებულება გამოიყენა, როგორც დასაშვები ღირებულება 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. დასაშვებ ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა განმარტებულია მე-2 შენიშვნაში. შეფასება განხორციელდა დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ, რომელსაც აქვთ შესაბამისი პროფესიული კვალიფიკაცია და გამოცდილება მსგავსი აქტივების შეფასებაში. ძირითადი საშუალებების შეფასება განხორციელდა რეალური ღირებულების განსაზღვრის იერარქიაში მე-3 დონის ინფორმაციის საფუძველზე, კერძოდ, მიწის და შენობის შეფასება მოხდა 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.

10. საინვესტიციო ქონება

ჯგუფი ფლობს საინვესტიციო ქონებას რომელიც მდებარეობს ქ.თბილისში, ილია ჭავჭავაძის გამზირი #60. საინვესტიციო ქონების შესყიდვა მოხდა 2017 წლის 31 ოქტომბერს. 2018 წლის 31 დეკემბრით და 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლებისთვის საინვესტიციო ქონების ისტორიული ღირებულება შეადგენს შეადგენს 8,331,983 ლარს, ხოლო დაგროვილი ცვეთა 46,289 და 212 929 ლარს მითითებული პერიოდების შესაბამისად.

11. გაცემული სესხები

გაცემული სესხები 2018 წლის 31 დეკემბრის, 2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

მოკლევადიანი

მსესხებლის დასახელება	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
შპს საქცივპროდუქტი	ლარი	9%	589,553	543,720	-
შპს საქცივპროდუქტი	აშშ დოლარი	9%	2,712,654	2,431,003	-
შპს საქცივპროდუქტი	ევრო	9%	234,983	216,933	-
ელგუჯა ქებურია	ევრო	9.5%	-	-	-
ალინა ჩხაიძე	აშშ დოლარი	9.5%	-	-	-
სულ:			3,537,190	3,191,656	-

გრძელვადიანი

მსესხებლის დასახელება	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
შპს საქცივპროდუქტი	9%	ლარი	-	-	457,058
შპს საქცივპროდუქტი	9%	აშშ დოლარი	-	-	2,302,022
შპს საქცივპროდუქტი	9%	ევრო	-	-	180,580
ალინა ჩხაიძე	9.5%	აშშ დოლარი	53,562	70,739	87,096
ელგუჯა ქებურია	9.5%	ევრო	-	-	4,014,034
შპს საქცივპროდუქტი	9%	ლარი	-	110,000	-
სულ:			53,562	180,739	7,040,790

შპს „აკადემიკოს ო. ლუდუშაურის სახელობის ეროვნული სამედიცინო ცენტრი“

ფასს-ების შესაბამისი პირველი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

სესხის ძირი თანხა და პროცენტი 2018 წლის 31 დეკემბრის, 2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
ძირი თანხა	2,997,044	2,947,811	6,851,165
საპროცენტო მოთხოვნა	593,708	314,584	189,626

გაცემული სესხების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

დამატებითი ინფორმაცია გაცემული სესხების შესახებ იხილეთ მე-18 შენიშვნაში.

12. მარაგები

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

	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
სამედიცინო მედიკამენტები	877,201	594,196	544,851
სამეურნეო მარაგები	214,491	193,580	138,631
სამედიცინო სახარჯი მასალები	554,004	124,376	86,724
სარემონტო მასალები	67,385	12,245	15,841
საწვავი	3,025	7,496	9,017
სულ	1,716,105	931,893	795,064

13. საგადასახადო აქტივი

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის 1 იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშიდან გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდეზს. შედეგად 2018 წლის 31 დეკემბრის, 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით მომზადებულ ფასს-ების შესაბამისი პირველ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს ნეტო საფუძველზე 1,321,348, 1,474,642 და 276,629 ლარი, როგორც საგადასახადო აქტივები და საგადასახადო ვალდებულება, შესაბამისად.

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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

	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
ფინანსური მოთხოვნები			
სავაჭრო მოთხოვნები	15,189,650	15,100,389	13,049,514
სხვა მოთხოვნები	21,044	11,653	9,137
საექვო ვალების რეზერვი	(2,392,319)	(2,513,081)	(2,513,081)
სულ ფინანსური მოთხოვნები	12,818,375	12,598,961	10,545,570

არაფინანსური მოთხოვნები

გაცემული ავანსები	169,382	183,404	161,655
სულ არაფინანსური მოთხოვნები	169,382	183,404	161,655
სულ მოთხოვნები	12,987,757	12,782,365	10,707,225

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

დამატებითი ინფორმაცია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შესახებ იხილეთ მე-18 შენიშვნაში.

(ლარში)

15. ფული და ფულის ეკვივალენტები

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

	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ ვალუტაში	1,832,628	553,772	2,078,233
ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში	2,934,490	80,124	12,127
ნაღდი ფული	22,364	10,292	4,473
სულ:	4,789,482	644,188	2,094,833

ფული და ფულის ეკვივალენტების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ

ღირებულებას. დამატებითი ინფორმაცია ფული და ფულის ეკვივალენტების შესახებ იხილეთ მე-18 შენიშვნაში.

16. მიღებული სესხები

მიღებული მოკლევადიანი სესხები 2018 წლის 31 დეკემბრის, 2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

მოკლევადიანი

მსესხებლის დასახელება	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
ქეთევან გოცირიძე	9%	EUR	-	-	-
TERA ბანკი	9%	EUR	-	-	1,884,224
ქეთევან გოცირიძე	6.5%	USD	-	-	-
ელგუჯა ქებურია	6.5%	USD	-	-	-
TBC ბანკი	6.5%	USD	-	3,145,440	-
სულ:			-	3,145,440	1,884,224

მიღებული გრძელვადიანი სესხები 2018 წლის 31 დეკემბრის, 2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

გრძელვადიანი

მსესხებლის დასახელება	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
ქეთევან გოცირიძე	9%	EUR	-	-	400,823
ქეთევან გოცირიძე	6.5%	USD	652,230	785,444	-
ელგუჯა ქებურია	6.5%	USD	3,023,137	2,431,614	-
ქეთევან გოცირიძე	6.6%	USD	1,520,554	-	-
სულ:			5,195,921	3,217,058	400,823

სესხის ძირი თანხა და პროცენტი 2018 წლის 31 დეკემბრის, 2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
ძირი თანხა	4,917,985	6,325,632	2,281,973
საპროცენტო ვალდებულება	277,936	36,866	3,074

მიღებული სესხების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

დამატებითი ინფორმაცია გაცემული სესხების შესახებ იხილეთ მე-18 შენიშვნაში.

შპს „აკადემიკოს ო. ლუდუშაურის სახელობის ეროვნული სამედიცინო ცენტრი“

ფასს-ების შესაბამისი პირველი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

ფინანსური ვალდებულებები	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
სავაჭრო ვალდებულებები	2,024,464	1,613,713	1,539,253
სახელფასო ვალდებულებები	1,597,890	1,142,798	483,682
სხვა ვალდებულებები	163,894	148,891	125,719
სულ ფინანსური ვალდებულებები	3,786,247	2,905,402	2,148,654

არაფინანსური ვალდებულებები

მიღებული ავანსები	2,455	4,407	150
სულ არაფინანსური ვალდებულებები	2,455	4,407	150
სულ:	3,788,702	2,909,809	2,148,804

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

დამატებითი ინფორმაცია სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების შესახებ იხილეთ მე-18 შენიშვნაში.

18. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

ჯგუფის ოპერაციებისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია:

- საკრედიტო რისკი
- საპროცენტი რისკი
- სავალუტო 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 სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ინფორმაციაში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

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

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

	31.1.2018	31.12.2017	01.01.2017
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12,818,373	12,598,961	10,545,570
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4,789,482	644,188	2,094,833
გაცემული სესხები	3,590,752	3,372,395	7,040,790
სულ ფინანსური აქტივები:	21,198,607	16,615,544	19,681,193
ფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	5,195,921	6,362,498	2,285,047
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,786,247	2,905,402	2,148,654
სულ ფინანსური ვალდებულებები	8,982,168	9,267,900	4,433,701

18. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

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. 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 მეთოდიცა 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 - გაცემული და მიღებული სესხები, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 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 კომპანიის საკუთარი საპროცენტო განაკვეთით, რომლითაც მიღებული აქვს ისინი. ფული და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება შეფასებულია პირველი დონის მიხედვით. 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის არ მომხდარა ცვლილება მე-2 და მე-3 დონის შეფასების იერარქიისთვის გამოყენებულ შეფასების მეთოდოლოგიაში.

18. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

კაპიტალის მართვა

ჯგუფი თავის 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

კომპანიის 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:

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 არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის მართვისთვის.

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	1,854,992	4,676	2,929,816	4,789,483
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12,818,373	-	-	12,818,373
გაცემული სესხები	589,553	2,766,216	234,983	3,590,752
სულ ფინანსური აქტივები	15,262,917	2,770,892	3,164,799	21,198,609
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,786,129	-	-	3,786,129
მიღებული სესხები	-	-	5,195,921	5,195,921
სულ ფინანსური ვალდებულებები	3,786,129	-	5,195,921	8,982,050
წმინდა სავალუტო პოზიცია	11,476,788	2,770,892	(2,031,122)	

18. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

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	564,064	6,015	74,109	644,188
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12,598,961	-	-	12,598,961
გაცემული სესხები	653,720	216,933	2,501,742	3,372,395
სულ ფინანსური აქტივები	13,816,745	222,948	2,575,851	16,615,544
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,905,402	-	-	2,905,402
მიღებული სესხები	-	-	6,362,498	6,362,498
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,905,402	-	6,362,498	9,267,900
წმინდა სავალუტო პოზიცია	10,911,343	222,948	(3,786,647)	

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	2,083,128	11,705	-	2,094,833
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10,545,570	-	-	10,545,570
გაცემული სესხები	457,058	4,194,614	2,389,118	7,040,790
სულ ფინანსური აქტივები	13,085,756	4,206,319	2,389,118	19,681,193
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,148,654	-	-	2,148,654
მიღებული სესხები	-	2,285,047	-	2,285,047
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,148,654	2,285,047	-	4,433,701
წმინდა სავალუტო პოზიცია	10,937,102	1,921,272	2,389,118	

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ჯგუფის მგრძნობელობას შესაბამისი უცხოური ვალუტების ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება ჯგუფის მენეჯმენტის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას ჯგუფის მენეჯენტის 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:

	აშშ დოლარი		ევრო	
31.12.2018	ლარი/დოლარი 20%	ლარი/დოლარი -20%	ლარი/ევრო 20%	ლარი/ევრო -20%
მოგება-ზარალი	(406,224)	406,224	553,753	(553,753)

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

	აშშ დოლარი		ევრო	
31.12.2017	ლარი/დოლარი 20%	ლარი/დოლარი -20%	ლარი/ევრო 20%	ლარი/ევრო -20%
მოგება-ზარალი	(757,329)	757,329	44,590	(44,590)

18. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

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

01.01.2017	აშშ დოლარი		ევრო	
	ლარი/დოლარი 20%	ლარი/დოლარი -20%	ლარი/ევრო 20%	ლარი/ევრო -20%
მოგება-ზარალი	477,824	(477,824)	384,254	(384,254)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

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

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 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. ჯგუფი საკრედიტო რისკის მართვის პოლიტიკის ფარგლებში ახორციელებს ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის ანალიზს. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი 2018 წლის 31 დეკემბრის, 2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით:

	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
ვადადამდგარი და გაუფასურების გარეშე	5,424,806	5,426,315	4,565,901
ვადადამდგარი, მაგრამ გაუფასურების გარეშე,			
ვადაგადაცილება 30-90 დღე	5,539,712	4,492,019	3,755,727
ვადაგადაცილება 91-180 დღე	1,097,947	1,952,490	1,604,431
ვადაგადაცილება 181-360 დღე	744,116	668,940	567,791
361 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებით	11,792	59,197	51,720
სულ ვადადამდგარი, მაგრამ გაუფასურების გარეშე	7,393,567	7,172,646	5,979,669
ინდივიდუალურად გასაუფასურებელი მოთხოვნები	2,392,319	2,513,081	2,513,081
ინდივიდუალური რეზერვი	(2,392,319)	(2,513,081)	(2,513,081)
სულ ფინანსური მოთხოვნები	12,818,373	12,598,961	10,545,570

ჯგუფი ახორციელებს ფინანსური აქტივების დარეზერვებას ბასს 39-ის - „ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება“ მოთხოვნების შესაბამისად. ჯგუფის რისკების მართვის პოლიტიკის მიხედვით საკრედიტო რისკის მართვის მიზნებისთვის ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია ხდება შემდეგი კატეგორიების მიხედვით:

- „ვადადამდგარი და გაუფასურების გარეშე“
- „ვადადამდგარი, მაგრამ გაუფასურების გარეშე“ და
- „ინდივიდუალურად გაუფასურებული“

პირველი კატეგორია მოიცავს აქტივებს, რომელიც არ არის ვადაგადაცილებული და არ ექვემდებარება გაუფასურებას.

18. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

მეორე კატეგორიაში ერთიანდება აქტივები, რომელიც არის ვადაგადაცილებული, თუმცა ობიექტური მტკიცებულება მათ გაუფასურებასთან დაკავშირებით არ გამოვლენილა. ასევე, ამ კატეგორიაში კლასიფიცირდება აქტივები, რომელიც ვადაგადაცილებულია, თუმცა მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულება და უზრუნველყოფა სრულად ფარავს აქტივის ღირებულებას.

მესამე კატეგორია მოიცავს აქტივებს, რომელთა გაუფასურებაზე შემოწმება ხორციელდება ინდივიდუალურ საფუძველზე და იქმნება შესაბამისი რეზერვი. ჯგუფი საკრედიტო რისკების შეფასებას ახორციელებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს სესხების გასტუმრება და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის მენეჯმენტი ახორციელებს სისტემატიურ 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, რომელიც აქტივების/ვალდებულებების მენეჯმენტის პროცესია.

ლიკვიდურობის ანალიზი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ერთ წლამდე	1-5 წლამდე	სულ:
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,788,702	-	3,788,702
მიღებული სესხები	-	5,195,921	5,195,921
სულ ფინანსური ვალდებულებები	3,788,702	5,195,921	8,984,623

ლიკვიდურობის ანალიზი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ერთ წლამდე	1-5 წლამდე	სულ
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,905,402	-	2,905,402
მიღებული სესხები	3,145,440	3,217,058	6,362,498
სულ ფინანსური ვალდებულებები	6,050,842	3,217,058	9,267,900

ლიკვიდურობის ანალიზი 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ერთ წლამდ ე	1-5 წლამდე	სულ
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,148,654	-	2,148,654
მიღებული სესხები	1,884,224	400,823	2,285,047
სულ ფინანსური ვალდებულებები	4,032,878	400,823	4,433,701

19. 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.

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

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	სხვა დაკავშირებული მხარე	ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამისი მუხლი
გაცემული სესხები	3,537,190	3,590,752
მიღებული სესხები	5,195,921	5,195,921
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	383,407	2,931,967
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	10,617,952

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

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	სხვა დაკავშირებული მხარე	ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამისი მუხლი
გაცემული სესხები	3,301,656	3,372,395
მიღებული სესხები	3,217,058	6,362,498
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	499,533	2,909,809
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	107,416	12,782,365

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

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	სხვა დაკავშირებული მხარე	ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამისი მუხლი
გაცემული სესხები	6,953,695	7,040,790
მიღებული სესხები	400,823	2,285,047
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	477,221	2,148,804
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	95,502	10,707,225

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

სრული შემოსავლის ანგარიშგება	სხვა დაკავშირებული მხარე	ხელმძღვანელობის ანაზღაურება	ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამისი მუხლი
შემოსავალი	71,962	-	31,226,646
სხვა შემოსავალი	74,139	-	941,839
სხვა ხარჯები	(41,711)	-	(1,723,947)
შრომის ანაზღაურება	-	(1,355,375)	(13,309,579)

შპს „აკადემიკოს ო. ლუდუშაურის სახელობის ეროვნული სამედიცინო ცენტრი“

ფასს-ების შესაბამისი პირველი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ლარიში)

20. პირობითი ვალდებულებები

სასამართლო დავები - 2018 წლის 31 დეკემბრის, 2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით ჯგუფს არ გააჩნია არსებითი სასამართლო დავები. მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ არ მოხდება არანაირი მატერიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად არანაირი ანარიცხი არ არის შექმნილი სასამართლო დავებთან დაკავშირებით.

გადასახადები - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, მენეჯმენტის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან, ჯგუფის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და ჯგუფს დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. ჯგუფს მიაჩნია რომ ყველა გადასახადი გადახდილი აქვს და შესაბამისად, არანაირი ანარიცხი არ წარადგინა სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ინფორმაციაში. საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ ჯგუფის ოპერაციები 3 წლის განმავლობაში.

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 კომპანია დამფუძნებელზე გაანაწილებს 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებულ გაუნაწილებელ მოგებას, გადასახდელი მოგების გადასახადი შეადგენს 15,134,543 და 13,930,462 ლარს შესაბამისად. ყურადღებას ვამახვილებთ იმ ფაქტზე, რომ ფასს-ებზე გადასვლის საწყისი თარიღისთვის, რომელიც წარმოადგენს 2017 წლის 1 იანვარს, ფასს-ებზე გადასვლის მიზნით კომპანიამ განახორციელა ძირითადი საშუალებების ნაწილის - მიწისა და შენობების ჯგუფის შეფასება რეალური ღირებულებით ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. რეალური ღირებულება კომპანიამ გამოიყენა როგორც დასაშვები ღირებულება და ფასს-ებზე გადასვლის თარიღისათვის წარადგინა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში დასაშვები ღირებულებით. რეალური ღირებულებით წარდგენისათვის ძირითადი საშუალებების ნაწილის - მიწისა და შენობების ჯგუფის კორექტირების თანხა შეადგენს 31,050,104 ლარს, რომლითაც გაზრდილია გაუნაწილებელი მოგების საწყისი ნაშთი 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. კომპანიას არ აქვს უნარი აქტივების რეალური ღირებულებით ასახვის შედეგად წარმოქმნილი გაუნაწილებელი მოგების განაწილების.

21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მნიშვნელოვან მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.



დუდუშაურის სახელობის
ეროვნული სამედიცინო
ცენტრი

მმართველობის ანგარიშგება

2018 წლის 1 იანვარი - 2018 წლის 31 დეკემბერი

თბილისი, 2019

შინაარსი

ინფორმაცია სააქციო საზოგადოებისა და მისი საქმიანობის შესახებ	37
საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა	37
კლინიკის მოკლე ისტორია	39
კლინიკის ძირითადი პროდუქტები/მომსახურება და საქმიანობის ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლების მიმოხილვა	39
კვლევისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები	41
საქმიანობის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები	42
განვითარების გეგმები	43
ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ	43
დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ	43
ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები	43
დანართი 1	44

შპს „აკადემიკოს ო. ღუდუშაურის სახელობის ეროვნული სამედიცინო ცენტრი“

მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

ინფორმაცია სააქციო საზოგადოებისა და მისი საქმიანობის შესახებ

საწარმოს სრული დასახელება	შპს „აკადემიკოს ო. ღუდუშაურის სახელობის ეროვნული სამედიცინო ცენტრი“
საგადასახადო	202193544
საიდენტიფიკაციო კოდი	
იურიდიული მისამართი	საქართველო, თბილისი, დიდუბის რაიონი, ნოდარ ბოხუას ქ. №12/ლუბლიანას ქ. №66
სახელმწიფო რეგისტრაციის ნომერი და თარიღი	2/5-123; 2002 წლის 12 აპრილი
საკონტაქტო ტელეფონები	+995 32 251 87 15/, 2 51 87 78/, 2 51 89 98
ელ.ფოსტა	info@gudushauri.ge
ვებ-გვერდი	www.gudushauri.ge
გენერალური დირექტორის მოვალეობის შემსრულებელი	მარინა გელანტია
საქმიანობის სფერო ("ეკონომიკური საქმიანობის სახეების" - სეკ-ის მიხედვით)	სამედიცინო მომსახურების გაწევა

საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა კომპანიის

საქმიანობა

შპს აკად. ო. ლუდუშაურის სახელობის ეროვნული სამედიცინო ცენტრის ძირითადი საქმიანობის სახეა სამედიცინო საქმიანობა.

ეროვნული სამედიცინო ცენტრი წარმოადგენს მრავალპროფილურ საავადმყოფოს, რომელიც ქვეყნის მოსახლეობას აწვდის როგორც სტაციონარულ, ისე ამბულატორიულ სამედიცინო სერვისებს.

სამედიცინო საქმიანობის იურიდიული საფუძველი: საქართველოს შრომის, ჯანმრთელობის და სოციალური დაცვის სამინისტროს სამედიცინო საქმიანობის სახელმწიფო რეგულირების სააგენტოს მიერ 2015 წლის 10 აგვისტოს გამოცემული ბრძანების N 02-1100/მ საფუძველზე კლინიკას მიღებული აქვს სტაციონარული საქმიანობის წარმართვის სანებართვო მოწმობა N000765, რომლის საფუძველზეც ახორციელებს სტაციონარულ და ამბულატორიულ სამედიცინო საქმიანობას 4 ლიცენზიის სა 23 სანებართვო მოწმობის დანართის ფარგლებში.

სამედიცინო საქმიანობის სახე :

ლიცენზიები

- 1.სასწრაფო-სამედიცინო დახმარების ლიცენზია - N 002196
- 2.პათოლოგ-ანატომიური საქმიანობის ლიცენზია - N 002197
3. საწარმოო ტრასფუზიოლოგიური საქმიანობის ლიცენზია_ N002198
- 4.ბირთვული და რადიაციული საქმიანობის ლიცენზია _ N 000338

ნებართვები

1. შპს აკად. ო. ლუდუშაურის სახელობის ესც სტაციონარული სანებართვო მოწმობა N000765
 2. რადიოლოგიური საქმიანობა -კომპიუტ. ტომოგრ.კვლევა N 003578
 3. რადიოლოგიური საქმიანობა-რენტგენ.დიაგნოსტიკა N003577
 4. ინფექციური დაავადებების მკურნალობა -N 003568
 5. რეანიმაცია_ N 003565
 6. ქირურგიული პროფილის საქმიანობა N003566
 7. ოფთალმოლოგია _N003571
 8. ონკოლოგია- N 003570
 9. ნეიროქირურგია -N003572
 10. ოტოლარინგოლოგია -N003569
 11. სამეანო _გინეკ.პროფილის საქმიანობა-გინეკოლოგია -N 003573
 12. სამეანო _ნეონატალური საქმიანობა N 005271
 13. ახალშობილთა ინტენსიური მოვლა N00572
 14. ფქიატრია -N003576
 15. გადაუდებელი სამედიცინო დახმარება EMERJENSI _ N 003564
 16. დიალიზი N003567
 17. გარემოზე ზემოქმედების ნებართვა -N000042
 18. ავტორიზებული აფთიაქის ნებართვა_ N 000293
 19. მზა წამლების ფორმების ,მათ შორის სპეც.კონტროლს დაქვემდებარებული სამკურნალო საშუალებების გაცემა N 000310
 20. ლაბორატორიული საქმიანობა -კლინიკური დიაგნოსტიკა -N 004060
 21. ლაბორატორიული საქმიანობა -ბიოქიმიური დიაგნოსტიკა - N 004061
-

შპს „აკადემიკოს ო. ლუდუშაურის სახელობის ეროვნული სამედიცინო ცენტრი“

მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

22. ლაბორატორიული საქმიანობა - იმუნოლოგიური და სეროლოგიური დიაგნოსტიკა -N 004062

23. ლაბორატორიული საქმიანობა - მიკრობიოლოგიური დიაგნოსტიკა -N005351

კლინიკა თავის საქმიანობას ახორციელებს ქ. თბილისში, ლუბლიანას 66/ბოხუას 12, ფილიალების გარეშე. კომპანიას ჰყავს 2 შვილობილი საწარმო, რომლებშიც ფლობს 100%-იან წილს:

- შპს თბილისის პედიატრიული პრივატ კლინიკა
- შპს დელუქს ფროფერტი

შპს თბილისის პედიატრიული პრივატ კლინიკა წარმოადგენს მრავალპროფილურ სამედიცინო დაწესებულებას, რომელიც მოსახლეობას აწვდის 30-მდე სახეობის სტაციონარულ და ამბულატორულ მომსახურებას. 2017 წელს კლინიკის თანამშრომელთა რაოდენობა შეადგენდა 190-ს, ხოლო 2018 წელს 187-ს.

შპს დელუქს ფროფერტი ფლობს უძრავ ქონებას.

შპს აკად. ო. ლუდუშაურის სახელობის ეროვნული სამედიცინო ცენტრის მოკლე ისტორია

საქართველოს და მსოფლიო ბანკის საერთაშორისო განვითარების ასოციაციას შორის საკრედიტო ხელშეკრულებით (სტრუქტურული რეფორმების ხელშეწყობის პროექტი) ნაკისრი ვალდებულებებისა და ჯანდაცვის სისტემის რეფორმის გათვალისწინებით, საქართველოს შრომის, ჯანმრთელობის და სოციალური დაცვის მინისტრის 2002 წლის 1 თებერვლის ბრძანების (ბრძანება N27/m) თანახმად განხორციელდა ს/ს ო. ლუდუშაურის სახელობის ტრავმატოლოგიისა და ორთოპედიის სამეცნიერო კვლევითი ცენტრისა და შპს „კატასტროფის და გადაუდებელი მედიცინის ცენტრის“ შექმნა.

საქართველოს სახელმწიფო ქონების მართვის სამინისტროს ბრძანების საფუძველზე (N1-3/217) დამტკიცდა ამ ცენტრების შექმნა და შეიქმნა ს/ს აკად. ო. ლუდუშაურის სახ. ეროვნული სამედიცინო ცენტრი. ამჟამად შპს აკად. ო. ლუდუშაურის სახელობის ეროვნული სამედიცინო ცენტრი არის მრავალპროფილური სამედიცინო დაწესებულება, რომელიც მოსახლეობას სთავაზობს ამბულატორიულ, კლინიკურ და დიაგნოსტიკურ მომსახურებებს.

კლინიკა ატარებს ქვეყნის ერთ-ერთი წამყვანი სამედიცინო დაწესებულების სახელს. გარდა ამისა კლინიკას აქვს რესურსი სტიქიური და საომარი კატაკლიზმების დროს რამდენიმე საათში გადაკეთდეს სამხედრო რეჟიმის ჰოსპიტლად (ამის დასტურია 2008 წლის საომარი მოქმედების დროს კლინიკის წვლილი დაზარალებული მშვიდობიანი მოსახლეობისა და სამხედრო მოსამსახურეების სამედიცინო მომსახურებაში).

კლინიკას შენარჩუნებული აქვს თავისი პირვანდელი არქიტექტურული იერსახე. შენობას აქვს ვენტილაციის, ცენტრალიზებული წყალმომარაგების, ელექტრომომარაგების, გათბობის და კონდენცირების ცენტრალიზებული სისტემა, აგრეთვე, ავტონომიური დენის წყარო. პაციენტთა სამედიცინო მომსახურების საქმეში უწყვეტობის შენარჩუნების და უსაფრთხოების უზრუნველყოფის მიზნით კლინიკას გააჩნია ელექტრო და წყალმომარაგების ალტერნატიული, სარეზერვო წყაროები. გარდა ამისა, კლინიკას გააჩნია საჰაერო ტრანსპორტის დასაფრენი ბილიკი.

კლინიკის ძირითადი პროდუქტები/მომსახურება და საქმიანობის ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლების მიმოხილვა

კლინიკა მოსახლეობას 100-ზე მეტი დასახელების სამედიცინო მომსახურებას აწვდის. კლინიკის მიერ უზრუნველყოფილი სერვისების არასრული ჩამონათვალი: სასწრაფო გადაუდებელი დახმარება, სამედიცინო გინეკოლოგია, ქირურგიული ჩარევები, თერაპიული სამსახური, ნევროლოგია-ნეიროქირურგია, ტრავმატოლოგია-ორთოპედია, ოტორინოლარინგოლოგია, ახალშობილთა ინტენსიური მოვლა, დიალიზი, რადიოლოგიური კვლევები, ლაბორატორიული საქმიანობა, კლინიკური, ბიოქიმიური, იმუნოლოგიური, სეროლოგიური დიაგნოსტიკა, საწარმოო და კლინიკური ტრანსფუზიოლოგიური მომსახურებები, პათოლოგ-ანატომიური საქმიანობა და სხვა.

კლინიკაში დასაქმებულია ექიმები, ექთნები და სხვა დამხმარე პერსონალი. 2018 წელს კლინიკაში დასაქმებული იყო 1044 თანამშრომელი, მათ შორის, მედიცინის დოქტორი - 6, მედიცინის მეცნიერებათა კანდიდატი-28, პროფესორი - 4.

შპს „აკადემიკოს ო. ლუდუშაურის სახელობის ეროვნული სამედიცინო ცენტრი“

მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

ცხრილი.1 თანამშრომელთა რაოდენობა

	2018	2017	2016
თანამშრომელთა რაოდენობა	1044	986	967

პერინატალური რეგიონალიზაციის საკოორდინაციო საბჭოს 2016 წლის 23 სექტემბრის სხდომის გადაწყვეტილებით შპს აკად. ო. ლუდუშაურის სახელობის ეროვნულ სამედიცინო ცენტრს განესაზღვრა პერინატალური სერვისის დონე. 2018 წლის 14 თებერვლის სხდომის გადაწყვეტილებით შენარჩუნდა მინიჭებული პერინატალური დონე და გაუგრძელდა სერთიფიკატის მოქმედების ვადა 2 წლის ვადით.

კლინიკა სამედიცინო საქმიანობის პროცესში ხელმძღვანელობს როგორც ეროვნული ისე საერთაშორისო გაიდლაინებითა და პროტოკოლებით. კლინიკის ექიმები სისტემატურად გადიან პროფესიულ მომზადებას, ექიმებისთვის ხელმისაწვდომია უახლესი ინფორმაციები, სხვადასხვა დაავადებების და მდგომარეობის მართვის შესახებ.

კლინიკაში 2018 წელში ჩატარდა 3976 ოპერაცია, მათ შორის სასწრაფო-2042 და გეგმიური-1934. 2017 წელში ჩატარდა 4,997 ოპერაცია, მათ შორის, სასწრაფო - 2,951 და გეგმიური - 2,046. კლინიკაში 2018 წელს ჩატარდა 12813 რენტგენოლოგიური კვლევა და 2815 ტომოგრაფიული კვლევა. 2017 წელს ჩატარდა 15,899 რენტგენოლოგიური და 3,125 ტომოგრაფიული კვლევა.

ცხრილში წარმოდგენილია 2012-2018 წწ კლინიკაში გატარებულ და სტაციონარში მოთავსებულ პაციენტთა რაოდენობა:

ცხრილი 2

	2012 წ	2013 წ	2014 წ	2015 წ	2016 წ	2017 წ	2018 წ
კლინიკაში გატარებული პაციენტები	58,693	37,323	33,277	30,931	29,789	24,026	24,768
მ.შ. სტაციონარში გატარებული	8,063	8,350	9,720	10,095	10,688	8,311	8,731

2016-2018 წლებში კლინიკაში გატარებული პაციენტები დეპარტამენტების მიხედვით:

ცხრილი 3

განყოფილება	2018 წ	2017 წ	2016 წ
ტრავმა/ორთოპედია	712	765	750
ზ/ქირ, ჩირქ ქირურგია	1,570	1,560	1,696
ნეირო/ნევროლოგია	1,089	1,023	1,082
თერაპია/თერაპ.ინტენსიური	1,085	767	1,186
ფსიქონევროლოგია	0	16	806
კრიტიკული სექტორი	324	461	525
გინეკოლოგია	675	767	1,000
სამეანო	2,184	1,977	2,515
ახალშობილთა რეანიმაცია	1,006	975	1,128
კარდიოლოგია	86	0	0

2016-2018 წლებში კლინიკაში დაფიქსირებული ლეტალობის შემთხვევების რაოდენობა:

ცხრილი 4	2018 წ	2017 წ	2016 წ
მკვდრადშობადობა	120	142	178
მ.შ ანტენატალური	20	18	15
ახალშ.ნეონატ.სიკვდილობა	81	105	98
მოზრდილები	198	224	339

შპს „აკადემიკოს ო. ლუდუშაურის სახელობის ეროვნული სამედიცინო ცენტრი“

მმართველობის ანგარიშგება

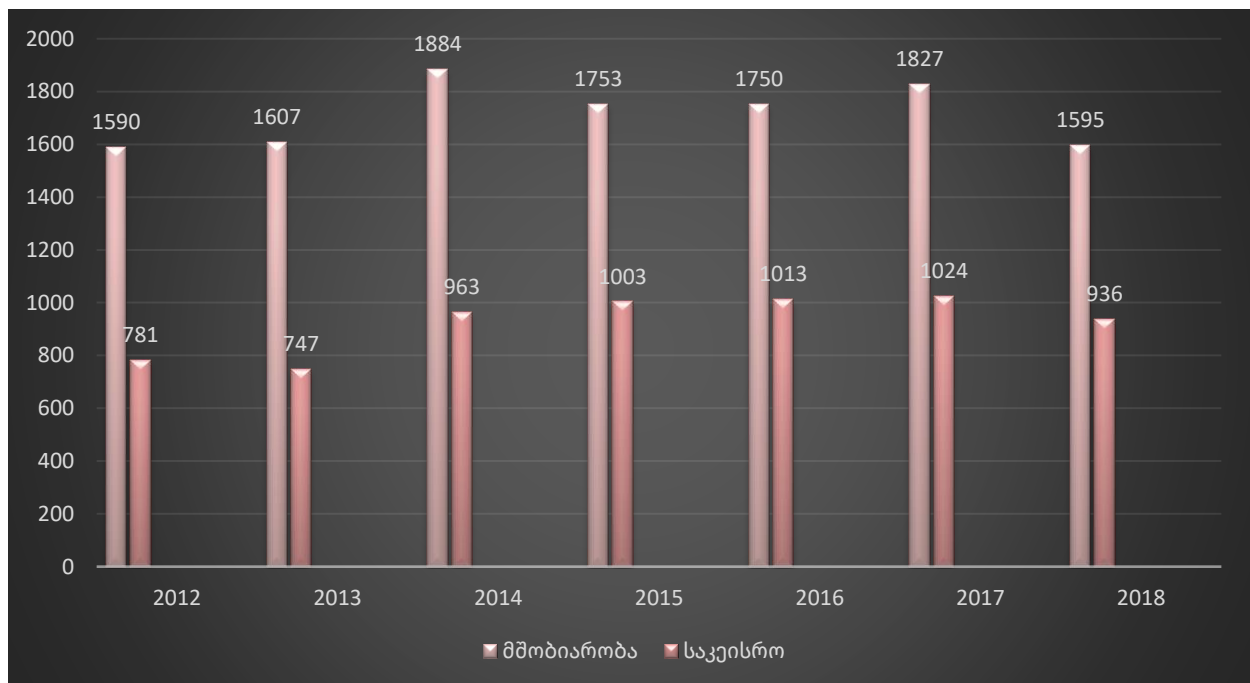
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

2016-2018 წწ კლინიკის სტატისტიკური მაჩვენებელი განყოფილებების მიხედვით საწოლზე დაყოვნების და საწოლის ბრუნვის შესახებ

ცხრილი 5

	საწოლის ბრუნვა			საწოლზე დაყოვნება		
	2016წ	2017წ	2018წ	2016წ	2017წ	2018წ
ტრავმა/ორთოპედია	54	55	45	4	4	4
ქირურგია	45	41	41	4	4	4
ნეირო/ნევროლოგია	72	68	29	4	4	6
თერაპია	66	43	45	4.5	5	7
ფსიქონევროლოგია	27	0	0	11	0	0
რენიმაცია	31	30	31	10	11	13
ინტ.თერაპია	36	29	24	10	11	12
გინეკოლოგია	100	77	67	2	3	3
მეანობა	5	40	44	5	5	5
ნეონატოლოგია	13	11	10	28	37	34
კარდიოლოგია	0	0	9	0	0	4

2012-2018 წლებში კლინიკაში დაფიქსირებული მშობიარობების/საკეისრო კვეთების რაოდენობა:



კვლევისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები

2018 წლის განმავლობაში კლინიკის მიერ არ მომხდარა კვლევის და განვითარების სამუშაოების ჩატარება, რომელიც უკავშირდება ინოვაციური ღონისძიებების დანერგვას ახალი ან უკვე არსებული პროდუქტების განვითარების ან გაუმჯობესების მიზნით.

შპს „აკადემიკოს ო. ლუდუშაურის სახელობის ეროვნული სამედიცინო ცენტრი“

მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

საქმიანობის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

ჯგუფის შემოსავლების ძირითადი წყარო დამფინანსებლების მიხედვით არის სახელმწიფო პროგრამებიდან მიღებული ფულადი რესურსები (კლინიკები მონაწილეობენ საყოველთაო ჯანდაცვის სახელმწიფო პროგრამისა და ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამების განხორციელებაში), ასევე, კერძო სადაზღვევო კომპანიების დაზღვევულთათვის გაწეული სამედიცინო მომსახურებით მიღებული შემოსავალი, პაციენტთა მიერ გადახდილი თანხები და სხვ.

ჯგუფის 2018 წლის ფინანსური მაჩვენებლების მიხედვით შემოსავლების ზრდა აღინიშნება.

2018 წელს სამედიცინო საქმიანობით მიღებულმა შემოსავალმა 34,906,846 ხოლო 2017 წელს 31,226,646 ლარი შეადგინა. შპს „აკადემიკოს ო. ლუდუშაურის სახელობის ეროვნულ სამედიცინო ცენტრში“ ფუნქციონირებს თანამედროვე აპარატურით აღჭურვილი სამრეცხაო, რომელიც ემსახურება როგორც კლინიკებს, ასევე გათვლილია გარე მომხმარებლებზე, საიდანაც მიღებულმა შემოსავალმა 2018 წელს 495 048 ხოლო 2017 წელს 289,627 ლარი შეადგინა (2016 - 56,227 ლარი).

ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები (ათას ლარში):

	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
მთლიანი აქტივები	102,709,014	96,173,573	88,742,137
საკუთარი კაპიტალი	93,724,391	86,901,266	84,031,657
მთლიანი ვალდებულებები	8,984,623	9,272,307	4,710,480

კომპანიის საქმიანობის შედეგების ამსახველი ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები (ათას ლარში):

	2018	2017
საოპერაციო შემოსავალი	36,346,307	32,168,485
საოპერაციო ხარჯები	(24,920,529)	(21,309,085)
საოპერაციო მოგება	11,425,778	10,859,400
წმინდა მოგება	10,806,441	10,320,521

კომპანიის ძირითადი საოპერაციო ხარჯების სტრუქტურა შემდეგია (ათას ლარში):

	2018	2017
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	(15,237,243)	(13,309,579)
მარაგების ხარჯი	(5,195,390)	(4,535,600)
ცვეთა	(1,960,018)	(1,739,959)
სხვა ხარჯები	(2,527,878)	(1,723,947)

კომპანია აფასებს საკუთარ შედეგებს შემდეგი ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლებით

საოპერაციო მოგების მარჟა - 2018 წელი - 31.44% - 2017 წელი - 33.76%

(საოპერაციო მოგება/საოპერაციო შემოსავალი)

წმინდა მოგების მარჟა - 2018 წელი - 29.7% - 2017 წელი - 32.1%

(წმინდა მოგება/საოპერაციო შემოსავალი)

EBITDA - 2018 წელს - 37.2% - 2017 წელს - 40.5%

(წმინდა მოგება + საპროცენტო ხარჯი + მოგების გადასახადის ხარჯი + ცვეთა)/საოპერაციო შემოსავალი

უკუგება კაპიტალზე (ROE) - 2018 წელი 11.5% - 2017 წელი - 11.9%

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კლინიკას არ აქვს ბიუჯეტის მიმართ დავალიანება, არ აქვს ვადაგასული კრედიტორული დავალიანებები. საფინანსო მაჩვენებლის მიხედვით კლინიკას მდგრადი ფინანსური მდგომარეობა გააჩნია.

კლინიკა ბაზრის წამყვან ფარმაცევტულ კომპანიებთან თანამშრომლობს: შპს „ავერსი ფარმა“, სს „გეფა“, შპს „პსკ ფარმა“ და სხვ. რომლებიც კლინიკას ფარმაცევტულ პროდუქციას და სამედიცინო დანიშნულების სახარჯ მასალებს აწვდიან.

შპს „აკადემიკოს ო. ლუდუშაურის სახელობის ეროვნული სამედიცინო ცენტრი“

მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

კლინიკა ასევე, თანამშრომლობს ისეთ ცნობილ სამედიცინო აპარატურის მწარმოებელ კომპანიებთან, როგორიცაა სიმენსი, ჯენერალ ელექტრიკი, ტომიბა, ჰიტაჩი-როში, ჰუმანა დიაგნოსტიკ და სხვ.

კლინიკის პარტნიორი ბანკებია: სს „თიბისი ბანკი“, სს „ტერა ბანკი“ და სს „პროკრედიტ ბანკი“ .

განვითარების გეგმები

2018 წლის სამედიცინო და საფინანსო მონაცემები კლინიკას საშუალებას აძლევს მომდევნო წელს დაგეგმოს არსებული სამედიცინო სერვისების გაფართოების და გაუმჯობესების ღონისძიებები, ასევე, ახალი სერვისების დამატებასთან დაკავშირებული სამუშაოები.

დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ

კლინიკის მენეჯმენტის შეფასებით ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი თანხები არ საჭიროებს დამატებით განმარტებებს. აღნიშნული ინფორმაცია განმარტებულია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

ფინანსური რისკები

საოპერაციო რისკების გარდა, კომპანია საქმიანობის პროცესში დგას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან წარმოქმნილი რისკების წინაშე. კომპანიის ძირითად ფინანსურ რისკებს წარმოადგენს საკრედიტო, ლიკვიდურობის, საპროცენტო განაკვეთებისა და სავალუტო რისკები.

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების დაუფარავლობის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კლინიკის მოთხოვნების (დებიტორული დავალიანების) ძირითადი ნაწილი სსიპ სოციალური მომსახურების სააგენტოზე მოდის.

კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას. კომპანია საკრედიტო რისკის მართვის პოლიტიკის ფარგლებში ახორციელებს ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის ანალიზს. ფინანსური მოთხოვნების საკრედიტო ანალიზი მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნაში (შენიშვნა 18).

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის მენეჯმენტი ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე. კომპანია ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით, და განსაზღვრავს კომპანიის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის. ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, კომპანია ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს. ფინანსური ინსტრუმენტების ლიკვიდურობის ანალიზი მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნაში (შენიშვნა 18).

საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შემცირების რისკი, საბაზრო პირობების ცვლილების შედეგად. კომპანიის საბაზრო რისკი წარმოიშობა პროცენტის მატარებელი და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი შემოსავლების ცვლილებაში საპროცენტო განაკვეთების და ვალუტის კურსის ცვლილებებთან კავშირში. კომპანია არ დგას საპროცენტო რისკის წინაშე, რადგან მიმდინარე და შესადარის პერიოდში არ გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტები. სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანია არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის მართვისთვის. ფინანსური ინსტრუმენტების სავალუტო ანალიზი მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნაში (შენიშვნა 18).

დანართი 1

განმარტებები არაფინანსური მაჩვენებლების გაანგარიშებასთან დაკავშირებით:

განმარტება 1. გატარებული პაციენტების რაოდენობა (სტაციონარი)

საანგარიშო წლის განმავლობაში კლინიკის მიერ ჰოსპიტალიზებული პაციენტების რაოდენობა.

განმარტება 2. საწოლზე დაყოვნების საშუალო დაყოვნების მაჩვენებელი

(გატარებული საწოლ-დღეების საერთო რაოდენობა) / (ჰოსპიტალიზაციის ყველა შემთხვევის რაოდენობა). აღნიშნული მაჩვენებელი ხარისხობრივი მაჩვენებლების კატეგორიას განეკუთვნება. როცა კლინიკაში სამედიცინო საქმიანობა კარგადაა ორგანიზებული, პაციენტის დიაგნოსტიკა და მკურნალობა სტანდარტების შესაბამისად, ოპერატიულად, დროითი დანაკარგის გარეშე მიმდინარეობს. პაციენტი კლინიკაში დიდხანს არ ყოვნდება, სასურველი შედეგის მიღწევა დროულად ხდება, პაციენტი ამოწურავს ჰოსპიტალიზაციის სტანდარტით გათვალისწინებულ ვადას (დაასრულებს სტაციონარული მკურნალობის ეტაპს) და ეწერება კლინიკიდან ამბულატორული მკურნალობისა და რეაბილიტაციისთვის.

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2019 წლის 19 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

გენერალური დირექტორის
მოვალეობის შემსრულებელი

_____ მ. გელანტია

**შპს „აკადემიკოს ო. ლუდუშაურის სახელობის
ეროვნული სამედიცინო ცენტრი“ და
შვილობილი კომპანიები**

**ფასს-ების შესაბამისი პირველი კონსოლიდირებული
ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობის ანგარიშგება**

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის



ვალდებულები ვართ, რომ ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე იმ შემთხვევაში თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს ან, თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა;

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

სხვა საკითხებთან ერთად, ხელმძღვანელობასა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, ვაწვდით ინფორმაციას აუდიტის მასშტაბებისა და ვადების, აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგების, მათ შორის შიდა კონტროლის მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, რომლებიც გამოვლენილ იქნა აუდიტის პროცესში.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება ჯგუფის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონით (კანონი) განსაზღვრული მე-7 მუხლის მე-6 ნაწილით მოთხოვნილ ინფორმაციის შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების არსებობის შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე. ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგების საქმიანობის მიმოხილვის ნაწილის კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევის შესახებ.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია თანხვედრაშია ჯგუფის ფასს-ების სრულად შესაბამის პირველ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან და მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ლევან ბერიძე (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-660546)

შპს „ჯიმ კონსალტინგის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

19 სექტემბერი 2019 წელი

შპს „აკადემიკოს ო. ლუდუშაურის საბავშვო პროფესიული სამედიცინო ცენტრი“

ფასს-ების შესაბამისი პირველი კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

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

	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017
შემოსავალი სამედიცინო საქმიანობიდან	4	34,906,846	31,226,646
სხვა შემოსავალი	5	1,439,461	941,839
სულ საოპერაციო შემოსავალი		36,346,307	32,168,485
მარაგის ცვლილება		784,211	131,090
მარაგების შესყიდვის ხარჯი		(6,367,203)	(5,077,402)
ჯგუფის მიერ შესრულებული და დაკაპიტალიზებული სამუშაოები		387,602	410,712
ხელფასი და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი		(15,237,243)	(13,309,579)
ცვეთა	9,10	(1,960,018)	(1,739,959)
სხვა ხარჯები	6	(2,527,878)	(1,723,947)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(24,920,529)	(21,309,085)
საოპერაციო მოგება		11,425,778	10,859,400
ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი), ნეტო	7	(333,117)	169,831
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება, ნეტო		172,139	144,666
მოგება დაბეგვრამდე		11,264,800	11,173,897
მოგების გადასახადი ხარჯი	8	(458,359)	(853,376)
წლის სრული შემოსავალი		10,806,441	10,320,521

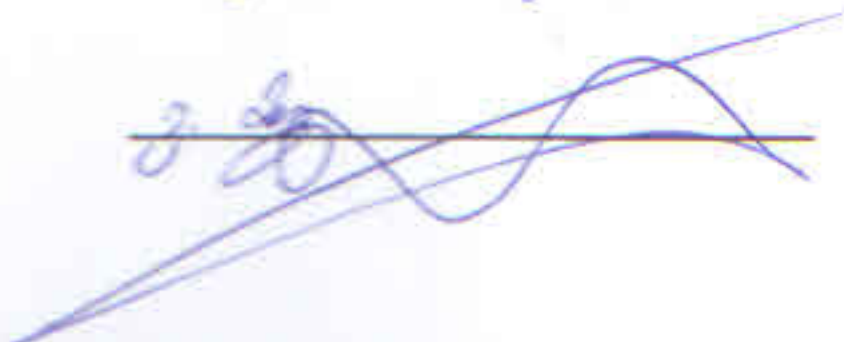
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის მომზადებული ფასს-ების სრულად შესაბამისი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2018 წლის 19 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორის
მოვალეობის შემსრულებელი



მ. გელანტია

საფინანსო-ეკონომიკური
დეპარტამენტის უფროსის
მოვალეობის შემსრულებელი



გ. მთვარაძე

11 - 34 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფასს-ების შესაბამისი პირველი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

დანართი 1

განმარტებები არაფინანსური მაჩვენებლების გაანგარიშებასთან დაკავშირებით:

განმარტება 1. გატარებული პაციენტების რაოდენობა (სტაციონარი)

საანგარიშო წლის განმავლობაში კლინიკის მიერ ჰოსპიტალიზებული პაციენტების რაოდენობა.

განმარტება 2. საწოლზე დაყოვნების საშუალო დაყოვნების მაჩვენებელი

(გატარებული საწოლ-დღეების საერთო რაოდენობა) / (ჰოსპიტალიზაციის ყველა შემთხვევის რაოდენობა). აღნიშნული მაჩვენებელი ხარისხობრივი მაჩვენებლების კატეგორიას განეკუთვნება. როცა კლინიკაში სამედიცინო საქმიანობა კარგადაა ორგანიზებული, პაციენტის დიაგნოსტიკა და მკურნალობა სტანდარტების შესაბამისად, ოპერატიულად, დროითი დანაკარგის გარეშე მიმდინარეობს. პაციენტი კლინიკაში დიდხანს არ ყოვნდება, სასურველი შედეგის მიღწევა დროულად ხდება, პაციენტი ამოწურავს ჰოსპიტალიზაციის სტანდარტით გათვალისწინებულ ვადას (დაასრულებს სტაციონარული მკურნალობის ეტაპს) და ეწერება კლინიკიდან ამბულატორული მკურნალობისა და რეაბილიტაციისთვის.

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2019 წლის 19 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

გენერალური დირექტორის
მოვალეობის შემსრულებელი

 მ. გელანტია