

სს „სამედიცინო კორპორაცია ევექსი“

მმართველობითი ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების, კერძოდ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით განსაზღვრული ნაწილის - საქმიანობის მიმოხილვის ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მიუთითოთ მათ არსზე. ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს არსებითი ასპექტების გათვალისწინებით.

ინდივიდუალური აუდიტორი გიორგი ლეჟავა

პ/ნ 01012004634

თბილისი, 15 სექტემბერი, 2018 წ.



აუდიტორის პასუხისმგებლობა

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების, კერძოდ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით განსაზღვრული ნაწილის - საქმიანობის მიმოხილვის ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე. ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს არსებითი ასპექტების გათვალისწინებით.

ინდივიდუალური აუდიტორი გიორგი ლეჟავა

პ/ნ 01012004634

თბილისი, 15 სექტემბერი, 2018 წ.

შინაარსი

მმართველობითი ანგარიშგება

1.	საქმიანობის მიმოხილვა	1
2.	კორპორაციული მართვის ანგარიშგება	3
3.	არაფინანსური ანგარიშგება.....	4

1. საქმიანობის მიმოხილვა

შესავალი

სს „სამედიცინო კორპორაცია ევექსი“ (შემდგომში „კომპანია“) არის 2014 წლის 1 აგვისტოს დაფუძნებული სააქციო საზოგადოება. კომპანიის იურიდიული მისამართია ვაჟა-ფშაველას გამზ. 40, თბილისი, საქართველო. კომპანია სამედიცინო მომსახურებას უწევს სტაციონარულ და ამბულატორიულ მომხმარებლებს საქართველოს სხვადასხვა კუთხეში არსებული საავადმყოფოებისა და კლინიკების ქსელის მეშვეობით.

2017 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით, სს „სამედიცინო კორპორაცია ევექსის“ 100%-იანი წილის მფლობელი იყო სს „საქართველოს ჯანდაცვის ჯგუფი“ (შემდგომში „მშობელი კომპანია“). ეს უკანასკნელი არის ინგლისში, ლონდონში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საჯარო კომპანია „საქართველოს ჯანდაცვის ჯგუფის“ (შემდგომში „GHG“) 100%-იან საკუთრებაში მყოფი შვილობილი კომპანია. ევექსის შედეგები კონსოლიდირდება საქართველოს ჯანდაცვის ჯგუფის ფინანსურ ანარიშგებებში. 2017 წლის 1 იანვრისა და 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ევექსის საბოლოო მშობელი კომპანიაა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საჯარო კომპანია „ბიჯეო ჯგუფი“ (შემდგომში „ბიჯეო“), რომელიც დაფუძნებულია ინგლისში, ლონდონში. ევექსის შედეგები კონსოლიდირდება ბიჯეოს ფინანსურ ანარიშგებებში.

კომპანიის უმსხვილესი დებიტორი სახელმწიფოა, რომლის მიმართაც კომპანიას მოთხოვნა გააჩნია „საყოველთაო ჯანდაცვის პროგრამის“ (შემდგომში „სჯკ“) ფარგლებში. ეს პროგრამა სახელმწიფომ 2013 წელს შემოიღო და ის ფარავს საქართველოს მთელს მოსახლეობას, მათ შორის 2 მილიონზე მეტ ისეთ ადამიანს, რომლებსაც ამ პროგრამის შემოღებამდე არ ჰქონდათ ჯანმრთელობის დაზღვევა. პროგრამის დანერგვა რამდენიმე ეტაპს მოიცავდა:

- მარტი, 2013. უფასო გადაუდებელი სტაციონარული და ლიმიტირებული ამბულატორიული სერვისების შეთავაზება მოხდა იმათთვის, ვინც აქამდე არ სარგებლობდა სახელმწიფო ან კერძო სადაზღვევო სერვისებით (დაახლ. 2 მილიონი ადამიანი, მათ შორის 6 წელს ზემოთ ბავშვები და მოზარდები)
- ივლისი, 2013. სჯკ გაფართოვდა და მოიცვა ინტენსიური თერაპია, გეგმიური თერაპია, გეგმიური ქირურგია, ონკოლოგიური პაციენტების მკურნალობაც (მათ შორის რადიოთერაპია, ქიმიოთერაპია და ჰორმონალური თერაპია) და ასევე მშობიარობის ხარჯები;
- აპრილი 2014. სჯკ-მ ჩაანაცვლა სახელმწიფო დაზღვევის პროგრამა, რომელიც ემსახურებოდა სოციალურად დაუცვენ მოქალაქეებს 2007 წლიდან;
- სექტემბერი, 2014. სჯკ-ს ჩაანაცვლა მეორე სახელმწიფო დაზღვევის პროგრამა (165-3 დადგენილების შესაბამისად), რომელიც ემსახურებოდა პენსიონერებს, 6 წლამდე ბავშვებსა და სტუდენტებს.

სჯკ-ს ანაზღაურების სქემა შერჩეულ სერვისებზე საქართველოში გამოიყურება შემდეგნაირად:

მომსახურება	ანაზღაურდება სახელმწიფოს მიერ, %
გეგმიური ამბულატორიული მომსახურება	70%
ოჯახის ექიმის მომსახურება და საბაზისო ლაბორატორიული კვლევები	100%
ურგენტული სტაციონარული მომსახურება	70/100% არაუმეტეს 15,000 ლარისა
გეგმიური ქირურგია და მასთან დაკავშირებული კვლევები	70%; წლიური ლიმიტი–15,000 ლარი
ონკოლოგიური დაავადებების მკურნალობა	80%; წლიური ლიმიტი–12,000 ლარი
მშობიარობა	500 ლარი; საკეისრო კვეთა –800 ლარი

ფუნქციონირებადი საწარმო

კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით, კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, და გამოთქვა კმაყოფილება იმასთან დაკავშირებით, რომ კომპანიას აქვს საკმარისი რესურსი, გააგრძელოს საქმიანობა უახლოეს მომავალში, ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან მინიმუმ 12-თვიანი პერიოდის განმავლობაში. ამასთან, ხელმძღვანელობა არ ფლობს ინფორმაციას, რომელმაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. აქედან გამომდინარე, ეს მმართველობითი ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე.

ჰოსპიტლები

კომპანია ჯამში ფლობს 37 ჰოსპიტალს, აქედან 21 რეგიონში მდებარე რაიონული ჰოსპიტალია, ხოლო 16 კი რეფერალური საავადმყოფო, ჯამში 3,320 საწოლით.

პოლიკლინიკები

კომპანია ფლობს 16 პოლიკლინიკას, რომელიც მომხმარებლებს მხოლოდ ამბულატორიულ სერვისებს სთავაზობს. 16 პოლიკლინიკიდან 9 თბილისის ტერიტორიაზე მდებარეობს, ხოლო დარჩენილი 7 რეგიონებში.

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

შემოსავალი სამედიცინო მომსახურებიდან - **262,688,000 ლ**

საერთო მოგება - **112,445,000 ლ**

EBITDA¹ – **63,238,000 ლ**

მოგება დაბეგვრამდე - **18,531,000 ლ**

ბიზნესის სტრუქტურა

კომპანია არის ჯანდაცვის მომსახურების ერთ-ერთ ყველაზე მსხვილი მიმწოდებელი ბაზარზე, რომელიც თავის მხრივ წარმოადგენს სწრაფად მზარდ, უპირატესად კერძო საკუთრებაში მყოფ ეკოსისტემას. ჩვენ ერთ-ერთი მოწინავე პოზიცია გვიჭირავს ბაზარზე შეთავაზებული სერვისების რაოდენობით, აგრეთვე სტაციონარული და ამბულატორიული სერვისების მრავალფეროვნებით. კომპანიის მიერ შეთავაზებული სერვისები გათვლილია ფართო საზოგადოებაზე.

საქმიანობის შედეგები და განვითარების გეგმები

2017 წელს კომპანიის მთლიანი კაპიტალი წინა წელთან შედარებით 2 მილიონ ლარზე მეტით გაიზარდა. კომპანიის მფლობელობაში არსებული ჰოსპიტლები სწრაფი ორგანული ზრდით გამოირჩევიან შემოსავლების მიხედვით.

სჯკ-ს სტრუქტურა 2017 წელს ისევ შეიცვალა და სახელმწიფომ შემოიღო ახალი, შემოსავლის დონეზე მიბმული კრიტერიუმები საყოველთაო ჯანდაცვის პროგრამაში მოქალაქეების ჩართვისთვის. გარდა ამისა სახელმწიფომ შეამცირა ინტენსიური თერაპიის მკურნალობის ანზღაურებადი თანხის ოდენობა.

კომპანია ცდილობს რაც შეიძლება გააფართოვოს შემოსავლის წყაროები და, ამ გზით, შეამციროს დამოკიდებულება სჯკ-ზე. ამ მიზნით ჩვენ განვაგრძობთ გეგმიური და შერჩევითი სერვისების რიცხვის

¹ შემოსავალი პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე (EBITDA)

კომპანიისთვის ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი მაჩვენებელია შემოსავალი პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე. შემოსავალი პროცენტის, გადასახადების, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე განისაზღვრება, როგორც კომპანიის მოგება მოგების გადასახადის ხარჯის გათვალისწინებამდე, მაგრამ არ შეიცავს შემდეგ მუხლებს: ცვეთა და ამორტიზაცია, საპროცენტო შემოსავალი, საპროცენტო ხარჯი, წმინდა ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან და წმინდა არარეგულარული (ხარჯი)/შემოსავალი.

ზრდას, ასევე ვზრდით პოლიკლინიკების რიცხვს რამაც მნიშვნელოვანი როლი უნდა ითამაშოს სახელმწიფოსგან მიღებული შემოსავლის წილის შემცირებაში.

2017 წელს ჩვენ დავიწყეთ ახალი პროგრამა, რათა გაგვეზარდა პოლიკლინიკების როლი ქვეყანაში და ამბულატორიული სერვისების შეგვეთავაზებინა მოსახლეობის დიდი ნაწილისათვის.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

ეს საკითხი დეტალურად არის განხილული ამავე ანგარიშის მესამე პარაგრაფში (არაფინანსური ანგარიშგება).

2. კორპორაციული მართვის ანგარიშგება

კოდექსის პრაქტიკის მიმოხილვა

კომპანიის დირექტორთა საბჭოსთვის (იგულისხმება სს „საქართველოს ჯანდაცვის ჯგუფის“ დირექტორთა საბჭო, შემდგომში „დირექტორთა საბჭო“) პრიორიტეტულია კორპორაციული მართვის სტანდარტების მაღალ დონეზე შენარჩუნება. ჩვენი მიზანია, რომ სრულ შესაბამისობაში ვიყოთ 2016 წლის გაერთიანებული სამეფოს კორპორაციული მართვის წესდებასთან (“2016 UK Corporate Governance Code”), რომელიც გამოიცა ფინანსური რეპორტირების საბჭოს მიერ (FRC- Financial Reporting Council). კომპანია მაღალ დონეზე ინარჩუნებს კორპორაციული მართვის სტანდარტებს, დირექტორთა საბჭოში შემავალი პირები კარგად იცნობენ ზემოთ ნახსენები წესდების სტანდარტებს.

ნახსენები კოდექსი ხელმისაწვდომია შემდეგ მისამართზე: www.frc.org.uk

მმართველობითი ორგანო

დირექტორთა საბჭო და შესაბამისი კომიტეტები პასუხისმგებელია კომპანიის გრძელვადიანი მიზნების განსაზღვრასა და სწორი პრიორიტეტების დასახვაში. საბჭო ასევე პასუხისმგებელია რისკების მართვასა და მიტიგაციაზე.

დირექტორთა საბჭო შედგება ცხრა წევრისაგან, აქედან ექვსი არის დამოუკიდებელი არააღმასრულებელი დირექტორი. დეტალური აღწერა ხელმისაწვდომია ზმულზე: <http://ghg.com.ge/roles-and-responsibilities>

დირექტორთა საბჭოში შედის ოთხი კომიტეტი: აუდიტის, კლინიკური უსაფრთხოებისა და ხარისხის, ანაზღაურებისა და ნომინაციის კომიტეტი. თითოეულ კომიტეტს თავისი მკაცრად განსაზღვრული მიმართულება აქვს რაც მას უკეთ ფუნქციონირებაში ეხმარება.

დირექტორთა საბჭო და ნომინაციის კომიტეტი ზრუნავს, რომ საბჭოში დაცული იყოს გამოცდილების, დამოუკიდებლობის, სხვადასხვა უნარებისა და ცოდნის სწორი ბალანსი, რათა კორპორაციული მართვის უმაღლეს სტანდარტს მივღწიოთ.

ჩვენ გვჯერა, რომ საბჭოს ზომა და შემადგენლობა საუკეთესოა დადგენილი მიზნების მისაღწევად. თითოეულ არააღმასრულებელ დირექტორს აქვს მუშაობის გამოცდილება მსგავს სექტორში საქართველოს საზღვარს გარეთ, რაც მათ ეხმარებათ ღირებული გამოცდილების კონტრიბუციაში. არააღმასრულებელი დირექტორების პოზიციაზე ყოფნის საშუალო ვადა სამ წელზე ნაკლებია.

საბჭოს აქვს ფორმალური და გამჭირვალე პროცესები წევრების შერჩევისა და დანიშვნის პროცესში. მიზანი არის, რომ საბჭო კარგად იყოს დაბალანსებული და იდეალურად მოერგოს ბიზნესის ინტერესებს. კომპანია მუდმივად ცდილობს, რომ აღმოგვხვრას უკანონო და უსამართლო დისკრიმინაცია. დირექტორთა საბჭო მიესალმება დივერსიფიკაციას ყველა ფორმით, რომელიც ასახულია მის დივერსიფიკაციის პოლიტიკაში. დივერსიფიცირებული უნარები, ცოდნა, ეროვნება, რელიგია და სხვა ფაქტორები მხედველობაში იქნება მიღებული ახალი დირექტორის დანიშვნის პროცესში. ზემოაღნიშნულიდან გამომდინარე, დირექტორთა

საბჭოს ნებისმიერი წევრის დანიშვნის დროს, გადაწყვეტილება ყოველთვის კანდიდატის დამსახურების მიხედვით იქნება მიღებული.

ჩვენ შეგაფასეთ თითოეული აღმასრულებელი დირექტორი და ჩვენი აზრით თითოეული მათგანი არის დამოუკიდებელი და ობიექტური სამუშაოს შესრულებისას. ზემოთ ნახსენები კოდექსის თანახმად, ჩვენ ვფიქრობთ, რომ ექვსი დირექტორი არის დამოუკიდებელი და თავისუფალი სხვადასხვა ურთიერთობებისგან, რომელიც მათ შეუშლიდა ხელს, რომ ყოფილიყვნენ დამოუკიდებლები. თითოეული დირექტორი ვალდებულია შეატყობინოს საბჭოს ნებისმიერ გარემომგებზე, რომლებმაც შეუძლია რაიმე სახის ზეგავლენა მოახდინოს მათ დამოუკიდებლობაზე.

3. არაფინანსური ანგარიშგება

არაფინანსური საკითხები

გარემოს დაცვა

ჩვენ ვაცნობიერებთ, რომ კომპანიის საქმიანობას ზეგავლენა აქვს გარემოზე და ამ საკითხს ძალიან სერიოზულად ვეკიდებით. ზუსტად ამ მიზნით კომპანიაში არის შექმნილი გარემოს დაცვის მიმართულება რომელიც კონკრეტულად გარემოს დაცვის საკითხებზე არის ორიენტირებული. ერთ-ერთი ყველაზე მნიშვნელოვანი ამ მიმართულებით სამედიცინო ნარჩენებია, რომელიც ყველაზე მსხვილი ნარჩენი პროდუქტია ჩვენს საქმიანობაში.

სამედიცინო ნარჩენების უტალიზაცია ძალიან მნიშვნელოვანია საკითხია. ნარჩენების გარემოზე მავნედ ზემოქმედების რისკის მნიშვნელოვნად შემცირებაა შესაძლებელი პროცესების სწორად მართვით. ჩვენ ვიცავთ პოლიტიკის მიხედვით აღიარებულ ნორმებს, რომელიც ჩვენს ვებსაიტზეა გამოქვეყნებული:

<http://ghg.com.ge/uploads/files/environmentalandsocialpolicy33-52.pdf>

სამედიცინო მარაგების მართვის პროცედურები, რომელიც კომპანიაშია დანერგილი, აკმაყოფილებს საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილ ნორმებს, რომელიც განსაზღვრავს რისკის კატეგორიებს და ადგენს შესაბამის პროცედურებს ამ რისკებთან განსამკლავებლად.

ჩვენ დავწერეთ სამედიცინო ნარჩენების მართვის ეფექტური სისტემა. პერსონალი ყოველდღიურად და ყოველკვირულად ავსებს სპეციალიზებულ ფორმებს, სადაც კონკრეტულად არის მითითებული ნარჩენის სახეობა, წონა და ტრანსპორტირების ფორმა. კომპანიაში ჩატარდა შიდა ტრენინგები ამ თემაზე, რომლის წარმატებით გავლის შემთხვევაში თანამშრომლებს შესაბამისი სერტიფიკატები დაურიგდათ.

თითოეულ კლინიკაში სპეციალიზებული ოთახებია შექმნილი, სადაც სამედიცინო ნარჩენები ინახება (არაუმეტეს 24 საათისა), სანამ მათი შენობიდან გატანა მოხდება. ზიანის შემცირების მიზნით კომპანია სამედიცინო ნარჩენების უტილიზაციისთვის იყენებს კონტრაქტორ კომპანიას, რომელიც ამ საკითხში არის სპეციალიზებული.

ჩვენ მუდმივად ვცდილობთ მინიმუმამდე შევამციროთ გარემოზე მავნე ზემოქმედება, რომელიც ჩვენი საქმიანობის შედეგად შესაძლოა გამოვლინდეს.

სოციალური და დასაქმების საკითხები

კომპანიის თითოეული წევრი საკუთარ როლს თამაშობს კომპანიის წარმატებასა და მომხმარებლისთვის ხარისხიანი მომსახურების მიწოდებაში. ჩვენ გავზარდეთ მომსახურების მრავალფეროვნება და სერვისების რაოდენობა, რის შედაგადაც 2017 წლის განმავლობაში თანამშრომელთა რიცხვი დაახლოებით 100 დასაქმებულით გაიზარდა და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 3,800-ზე მეტს შეადგენდა, რაც კომპანიას ერთ-ერთი მსხვილ დამსაქმებლად აქცევს ბაზარზე ამ სფეროში.

კომპანია სტანდარტულ რეჟიმში განიხილავს ყველა დასაქმების აპლიკაციას, რომელიც შშმ პირების მიერ არის გამოგზავნილი და უზრუნველყოფს რომ მათ ჰქონდეთ კარიერული განვითარების საჭირო ყველა ბერკეტი და თანასწორ, სამართლიან გარემოში უწყვედეთ მუშაობა.

ადამიანის უფლებების დაცვა

ჩვენ ვაცნობიერებთ ადამიანის უფლებათა ფუნდამენტურ მნიშვნელობას. კომპანია უზრუნველყოფს უსაფრთხო სამუშაო გარემოს თავისი თანამშრომლებისთვის, სადაც მათ ეპყრობიან სამართლიანად და პატივს სცემენ მათ შეხედულებებს. ეს პრაქტიკა ასევე ვრცელდება მომხმარებლებზე, მომწოდებლებზე, კონკურენტებსა და სხვა დაინტერესებულ მხარეებზე.

ჩვენი კორპორატიული სახელმძღვანელო აწესებს პრიორიტეტებს ამ საკითხთან მიმართებაში და აგრეთვე ითვალისწინებს გარკვეულ კონტროლებს, რომელიც დანერგილია კომპანიაში, რათა სამართლიანობისა და თანასწორობის პრინციპები ყველა რგოლში დაცული იყოს. სახელმძღვანელო ხელმისაწვდომია შემდეგ მისამართზე:

<http://ghg.com.ge/uploads/files/GHG%20Code%20of%20Conduct%20and%20Ethics%202017%20pdf.pdf>

კორუფციის წინააღმდეგ ბრძოლა

კომპანია ცდილობს ეთიკურობის ფარგლებში იმოქმედოს. ჩვენ ვაცნობიერებთ, რომ კორუფციას დამანგრეველი ეფექტი აქვს როგორც, ზოგადად, ეკონომიკაზე, ისე ბისზნესსა და მის რეპუტაციაზე.

ჩვენი პოლიტიკის ნაწილია, რომ არასდროს მოვითხოვთ, შევთავაზოთ ან გადავიხადოთ ქრთამი, ან რაიმე სახით წავახალისოთ ნებისმიერი ზემოთხსენებული ქმედება.

კომპანიის კორუფციასთან ბრძოლის პოლიტიკის ელექტრონული ვერსია ხელმისაწვდომია შემდეგ მისამართზე:

<http://ghg.com.ge/uploads/files/antibribery-and-anticorruption-policy-20.pdf>

ბიზნესმოდელის მიმოხილვა

ჩვენი ბიზნესი მოდელი საკმაოდ ინტეგრირებულია, სადაც პოლიკლინიკები ხშირად არის მომხმარებელთან ინტერაქციის პირველი წერტილი, რის შემდეგაც ისინი გადამისამართდებიან ან რაიონულ, ან რეფერალურ ჰოსპიტალში.

სერვისების მოკლე აღწერა გამოიყურება შემდეგნაირად:

პოლიკლინიკა: მომხმარებელს სთავაზობს მხოლოდ ამბულატორიულ სერვისებს.

რაიონული საავადმყოფო: მომხმარებელს სთავაზობს გაფართოვებულ ამბულატორიულ სერვისებს, ასევე რიგ მულტიპროფილურ სტაციონარულ სერვისებს.

რეფერალური საავადმყოფო: მომხმარებელს სთავაზობს კომპლექსური და სპეციალური სერვისების ფართო სპექტრს, სტაციონარულ და ამბულატორიულ სერვისებს.

საქმიანობის რისკების ანალიზი

კომპანია ოპერირებს ისეთ ბიზნესგარემოში, სადაც სხვადასხვა რისკები და გაურკვევლობები არსებობს, რომელთა უგულობელიყოფამ შესაძლოა მატერიალური ეფექტი იქონიოს ბიზნესზე. ჩვენ ვაცნობიერებთ, რომ რისკების ეფექტური მართვა და ძლიერი შიდა კონტროლების სისტემა საკვანძო რგოლია სტრატეგიული მიზნების შესრულებისათვის და ჩვენი მომხმარებლებისა და უბრალოდ სთეიქჰოლდერების ინტერესების დასაცავად.

ჩვენ გვაქვს რისკის მართვის ფორმალიზებული პოლიტიკა, რომელიც დეტალურად გაწერს პროცედურებს, ადგენს ავტორიზაციების სხვადასხვა დონეებს და თავის თავში მოიაზრებს რეპორტირებას. დირექტორთა საბჭო, კლინიკური უსაფრთხოებისა და შიდა აუდიტის კომიტეტი და ასევე კომპანიის მენეჯმენტი სრულად არის პასუხისმგებელი კომპანიის რისკების მართვასა და მიტიგაციაზე.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები, რომლებიც გამოვლენილი იყო დირექტორთა საბჭოს მიერ, გამოიყურება შემდეგნაირად:

- კომპანია ოპერირებს ბიზნესგარემოში, რომელიც საკმაოდ მკაცრად რეგულირდება სხვადასხვა სახის რეგულაციებითა და კანონებით. ამ რეგულაციების დარღვევა ან კანონებთან შეუსაბამობაში ყოფნა გამოიწვევს მნიშვნელოვან ფინანსურ ზარალს ჯარიმების სახით და უარყოფითი ეფექტი ექნება კომპანიის რეპუტაციაზე. ამ რისკის შემცირების მიზნით ჩვენ ვცდილობთ კონსტრუქციულ დიალოგში შევიდეთ სახელმწიფო ორგანოებთან და სადაც შესაძლებელია ვცდილობთ გარე რჩევებისა და რეკომენდაციების მიღებას მოსალოდნელ ცვლილებაზე საკანონმდებლო სისტემაში. კომპანიაში გაწერილია სხვადასხვა პროცედურები და კონტროლები, რათა კომპანიამ კეთილსინდისიერად შეასრულოს დაკისრებული მოვალეობები და რეგულაციებთან შესაბამისობაში იყოს. კომპანიის იურიდიული დეპარტამენტი მონაწილეობს ყველა მატერიალური ხელშეკრულებისა თუ კონტრაქტის გაფორმების პროცესში, ფინანსურ დეპარტამენტთან არსებული საგადასახადო აღრიცხვის განყოფილება კი მუდმივად თვალს ადევნებს ცვლილებებს საგადასახადო კანონმდებლობაში. კომპანიაში რეგულარულად ტარდება შიდა აუდიტი, რომელიც გამოცდილი და პროფესიონალებით დაკომპლექტებული გუნდის მიერ კეთდება. შედეგები განიხილება კლინიკური უსაფრთხოებისა და ხარისხის მიმართულების მიერ ყოველკვარტალურად.
- კომპანიის წარმატება დამოკიდებულია მის უნარზე მიიზიდოს და შეინარჩუნოს პროფესიონალი ექიმები და სხვა პროფესიონალები. თუ ჩვენ ვერ შევძლებთ წარმატებით შევასრულოთ ეს ფუნქცია, კომპანიის განვითარება, შეთავაზებული სერვისების ხარისხი და რეპუტაცია საფრთხის წინაშე იქნება. რისკს ზრდის ისიც, რომ ქვეყანაში მაღალკვალიფიციური ექიმების, მედდებისა და სხვა პროფესიონალების ნაკლებობაა. სწორედ ამიტომ, ჩვენთვის პრიორიტეტულია ეს საკითხი და კომპანია ბევრ რესურსსა და ენერგიას ხარჯავს ამ მიმართულებით, რაც გამოიხატება მაღალ ბონუსებსა და სხვა სარგებელში, რომელსაც ჩვენს თანამშრომლებს ვთავაზობთ.
- კომპანია მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული სახელმწიფოსაგან მიღებულ შემოსავალზე. სახელმწიფომ შესაძლოა დააგვიანოს თანხების ჩარიცხვა საყოველთაო ჯანდაცვის პროგრამის ფარგლებში. შემცირებულმა ტარიფებმა და გადახდის ვადის გაზრდამ შესაძლოა უარყოფითი ზეგავლენა იქონიოს შემოსავალსა და მომგებიანობაზე. კომპანია ამ რისკის შემცირებას ცდილობს და დაწყებული აქვს მუშაობა შემოსავლების დივერსიფიკაციასა და ამბულატორიული სერვისების რაოდენობის გაზრდაზე.
- კომპანიას აქვს ინფორმაციული ტექნოლოგიებისა და საოპერაციო რისკი. კიბერ-თავდასხმებმა და თავდაცვის სისტემების დარღვევამ შესაძლოა მნიშვნელოვანი და კონფიდენციალური მონაცემების დაკარგვა გამოიწვიოს და/ან ეს ინფორმაცია მესამე პირის ხელში მოხვდეს. ამ

რისკების მინიმიზაციის მიზნით, 2017 წელს, კომპანიამ დააარსა კორპორატიული უსაფრთხოების დეპარტამენტი და ის მაღალკვალიფიციური კადრებით დააკომპლექტა. 2018 წლის ბოლომდე გაწერილია სტრატეგია და სამოქმედო გეგმაც. კომპანია ასევე თანამშრომლობს კონტრაქტორ კომპანიასთან კიბერ-უსაფრთხოების საკითხებში.

ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიის საქმიანობიდან გამომდინარე, შესაძლებელია გამოიყოს ორი ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებელი:

- საშუალო დაყოვნება კლინიკაში: 5 დღე
- საწოლთა დატვირთულობის მაჩვენებელი: 50,05%

გამოყენებული პოლიტიკის აღწერა

კომპანიაში დანერგილია და გამოიყენება სხვადასხვა პოლიტიკა რომელზეც ამ ანგარიშშიც იყო საუბარი.

კორპორაციული მართვის სტანდარტების კუთხით, გამოიყენება 2016 წლის გაერთიანებული სამეფოს კორპორაციული მართვის წესდება (“2016 UK Corporate Governance Code”), რომელიც გამოიცა ფინანსური რეპორტირების საბჭოს მიერ (FRC- Financial Reporting Council). ამ პოლიტიკის დანერგვის მიზანია კორპორაციული მართვის სტანდარტების უმაღლეს დონეზე აყვანა.

აქტიურად გამოიყენება აგრეთვე გარემოს დაცვისა და სოციალური საკითხების პოლიტიკა, რომლის მიზანია გარემოზე მავნედ ზემოქმედების რისკის მნიშვნელოვნად შემცირება.

კომპანიაში დანერგილია ე.წ. მამხილებელი (whistleblowing) და ანტიკორუფციული პოლიტიკა, რომლის მიზანია კორუფციის რისკების მინიმუმამდე შემცირება. მამხილებელი პოლიტიკის ფარგლებში თანამშრომელს აქვს საშუალება ანონიმურად დასვას საკითხი ნებისმიერ ბიზნესპროცესის გამართულობასა და სამართლიანობაზე. თითოეული შემთხვევა დეტალურად განიხილება და დირექტორთა საბჭოს მიხედვით, ეს პოლიტიკა ეფექტურადაა დანერგილი კომპანიაში.

ჩვენ ვაცნობიერებთ ადამიანის უფლებათა ფუნდამენტურ მნიშვნელობას. ჩვენი კორპორატიული პოლიტიკის მიხედვით ყველა თანამშრომელს უწევს სამართლიან და თანასწორ გარემოში მუშაობა და ეს პრინციპი ყველა რგოლში დაცულია.

მშობელი კომპანიის ახლადდაფუძნებული რისკის მართვის დეპარტამენტი მნიშვნელოვან როლს თამაშობდა რისკის მართვის პოლიტიკის შემუშავებაში მთელს კომპანიაში.

ჩვენ ასევე შევიმუშავეთ კონფლიქტების ავტორიზაციის პოლიტიკა, რომლის მიხედვითაც ჩვენ ვაფასებთ ნებისმიერ პოტენციურ ინტერესთა კონფლიქტს კომპანიის მასშტაბით და ვებმარებით დირექტორთა საბჭოს მსგავსი საკითხების მონიტორინგსა და კონფლიქტის დაშვებადობის განსაზღვრაში.

სს „სამედიცინო კორპორაცია ევექსი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ განხორციელებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილებას 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და განმარტებით შენიშვნებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფას“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- განსჯასთან და შეფასებებთან დაკავშირებულ მართებული და გონივრული გადაწყვეტილებების მიღებაზე;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, იმ შემთხვევების გარდა, როდესაც გარემოებები ამას შეუძლებელს ხდის.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ეფექტიანი და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი საბუღალტრო ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს საწარმოს ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ასევე ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ების მოთხოვნებთან შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- საწარმოს აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშო პერიოდისთვის დადასტურებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია 2018 წლის 15 სექტემბერს:

ირაკლი გოგია

ფინანსური დირექტორი

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ განხორციელებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილებას 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და განმარტებით შენიშვნებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- განსჯასთან და შეფასებებთან დაკავშირებულ მართებული და გონივრული გადაწყვეტილებების მიღებაზე;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, იმ შემთხვევების გარდა, როდესაც გარემოებები ამას შეუძლებელს ხდის.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ეფექტიანი და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი საბუღალტრო ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს საწარმოს ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ასევე ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ების მოთხოვნებთან შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- საწარმოს აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშო პერიოდისთვის დადასტურებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია 2018 წლის 15 სექტემბერს:

ირაკლი გოგია

ფინანსური

დირექტორი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს „სამედიცინო კორპორაცია ევექსის“ 2017 წლის ფინანსური ანგარიშგების შესახებ

1. აუდიტორის მოსაზრება

ჩვენ მიერ ჩატარებული იქნა სააქციო საზოგადოება „სამედიცინო კორპორაცია ევექსის“ (საიდენტიფიკაციო კოდი 404476205) (შემდგომში - საწარმო) 2017 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას ამ თარიღით დასრულებული საანგარიშო წლისათვის, ასევე გამოყენებულ სააღრიცხვო პოლიტიკასა და ფინანსური ანგარიშგების სხვა განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის მე-2 განყოფილებაში - „აუდიტორის მოსაზრების საფუძველი“ - აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე საწარმოს ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ საანგარიშო წლის მდგომარეობით, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბრით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

ჩვენ გამოვთქვამთ მოსაზრებას მხოლოდ საანგარიშგებო პერიოდისთვის (2017 წელი) და არ გამოვთქვამთ მოსაზრებას სხვა პერიოდებთან მიმართებაში, მათ შორის არც 2016 წელზე.

2. აუდიტორის მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) მიხედვით. აღნიშნული სტანდარტების თანახმად განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია აუდიტორული დასკვნის განყოფილებაში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, ჩვენ ვართ საწარმოსაგან დამოუკიდებლები და ვიცავთ IESBA კოდექსის ეთიკურ მოთხოვნებს. მიგვაჩნია, რომ მტკიცებულებები, რომლებიც აუდიტის მსვლელობისას მოვიპოვეთ, საკმარის და შესაფერის საფუძველს წარმოადგენს ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის.

3. მნიშვნელოვანი გარემოებები

კომპანიის ფასს სტანდარტების მიხედვით მომზადებული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგებები და განმარტებითი შენიშვნები მომზადებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. აღნიშნული წლიური ანგარიშგებები მომზადებულია „ბუღალტრული აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის შესახებ“ კანონის მოთხოვნის შესაბამისად და წარმოადგენს სპეციალური დანიშნულებით შედგენილ ფინანსურ ანგარიშგებებს, რომელზეც დამატებითი განმარტებები გაკეთებულია მომზადების საფუძვლის შესახებ - მე-2 განმარტებით შენიშვნაში.

4. ფუნქციონირებადი საწარმო

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების ძირითად დაშვებაზე – ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით. ამ პრინციპის გამოყენება მიზანშეწონილია მანამ, სანამ საწარმოს ხელმძღვანელობა ან ნებაყოფლობით არ გადაწყვეტს შეწყვიტოს საწარმოს ოპერაციები, ან/და მას არ ექნება სხვა რეალური გამოსავალი, გარდა საწარმოს ლიკვიდაციისა. აუდიტის პროცესში ჩვენ დავადგინეთ, რომ საწარმოს მენეჯმენტს, ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში მართებულად აქვს გამოყენებული ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი.

5. ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

საწარმოს ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების კეთილსინდისიერად მომზადებასა და წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) დაცვით, ასევე შიდა კონტროლის მექანიზმების ისეთ დანერგვაზე, რომელსაც საწარმო საჭიროდ მიიჩნევს თაღლითობის და შეცდომის შედეგად დაშვებული არსებითი უზუსტობებისაგან თავისუფალი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია აგრეთვე საწარმოს უნარის შეფასებაზე, გააგრძელოს ფუნქციონირება როგორც მოქმედმა საწარმოს საქმიანობის მასშტაბების არსებითი შეზღუდვის გარეშე, მანამ, სანამ ხელმძღვანელობას თავად არ ექნება საწარმოს ლიკვიდაციისა ან მისი საქმიანობის არსებითად შეზღუდვის სურვილი.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხს აგებენ საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

6. აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენ გვევალება ჩატარებული აუდიტის საფუძველზე გამოვხატოთ მოსაზრება და გამოვცეთ აუდიტორული დასკვნა წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. აუდიტი დაიგეგმა და ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით. აღნიშნული აუდიტის სტანდარტები მოითხოვს ეთიკის ნორმების დაცვას და აუდიტის იმგვარ დაგეგმვასა და ჩატარებას, რომ მიღებულ იქნას გონივრული რწმუნება იმასთან დაკავშირებით, შეიცავს თუ არა წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს. გონივრული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ არ არის გარანტია იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ფაქტობრივად არსებულ არსებით უზუსტობებს. უზუსტობები შესაძლოა წამოიშვას თაღლითობის ან შეცდომების შედეგად და ისინი არსებითია, თუ მათ შეუძლიათ, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენა მოახდინონ ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებსაც ისინი იღებენ წარმოდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით.

6. აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე (გაგრძელება)

აუდიტორული მტკიცებულების მოსაპოვებლად აუდიტი ატარებს რიგ პროცედურებს ფინანსური ანგარიშგების თანხებსა და განმარტებებზე. აუდიტის პროცედურების შერჩევა დამოკიდებულია აუდიტორების მოსაზრებებსა და პროფესიულ მსჯელობაზე, მათ შორის ფინანსურ ანგარიშგებაში არსებითი უზუსტობების შესაძლო არსებობის რისკის შეფასებაზე. რისკის შესაფასებლად აუდიტორი ითვალისწინებს საწარმოში არსებულ შიდა კონტროლის სისტემებს, რომლებიც ქმნიან პირობებს ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და სამართლიანი წარდგენისათვის. თუმცა აუდიტის მიზანს არ წარმოადგენს აღნიშნული კონტროლის სისტემების ეფექტიანობაზე მოსაზრების გამოხატვა. აუდიტი ასევე მოიცავს ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობისა და სააღრიცხვო ჩანაწერების სისწორის შეფასებას, ისევე როგორც ფინანსური ანგარიშგების სრულად წარდგენის შეფასებას. მიგვაჩნია, რომ ჩვენ მიერ ჩატარებული აუდიტი დასაბუთებულ საფუძველს გვაძლევს პირობითი მოსაზრების გამოსატანად.

ას-ების შესაბამისად, აუდიტის მსვლელობისას ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ამასთან, ჩვენ:

- ვახდენთ წარმოდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობების რისკის იდენტიფიცირებასა და შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას, მოვიპოვებთ იმ მტკიცებულებებს, რომლებიც ჩვენი დასკვნის გამოსაცემად საკმარის და შესაფერის საფუძველს წარმოადგენენ. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების შეუმჩნეველობის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომებით გამოწვეული არსებითი უზუსტობების, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, განზრახ უმოქმედობას, ფაქტების დამახინჯებას და შიდა კონტროლის მექანიზმების უგულებელყოფას;

- შევისწავლით შიდა კონტროლის სისტემას, არა აზრის გამოსახატად საწარმოს შიდა კონტროლის სისტემის ეფექტიანობაზე, არამედ იმისათვის, რომ დაიგეგმოს ვითარების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურები;

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების მიზანშეწონილობას და ასევე იმას, უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშო პერიოდში მომხდარი ოპერაციების და მოვლენების სამართლიან წარდგენას;

- გამოვხატავთ მოსაზრებას ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის (დაშვების) გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, აქვს თუ არა ადგილი ისეთ არსებით გაურკვევლობებს ან მოვლენებს, რამაც შეიძლება ეჭვის ქვეშ დააყენოს საწარმოს უნარი გააგრძელოს ფუნქციონირება;

- ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშო პერიოდში მომხდარი ოპერაციების და მოვლენების სამართლიან წარდგენას;

- ჩვენ პასუხს ვაგებთ აუდიტის წარმართვაზე და ჩვენ მიერ გაცემულ აუდიტორულ დასკვნაზე.

6. აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე (გაგრძელება)

სხვა საკითხებთან ერთად, საწარმოს ხელმძღვანელობას ვაწვდით ინფორმაციას აუდიტის მასშტაბისა და ვადების შესახებ, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხებისა და ჩვენ მიერ ჩატარებული პროფესიული მსჯელობების შესახებ. ასევე ვუზიარებთ საწარმოს ხელმძღვანელობას ინფორმაციას აუდიტის პროცესში გამოვლენილი შიდა კონტროლის მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების თაობაზე.

ინდივიდუალური აუდიტორი გიორგი ლეჟავა

პ/ნ 01012004634

თბილისი, 15 სექტემბერი, 2018 წ.



6. აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე (გაგრძელება)

სხვა საკითხებთან ერთად, საწარმოს ხელმძღვანელობას ვაწვდით ინფორმაციას აუდიტის მასშტაბისა და ვადების შესახებ, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხებისა და ჩვენ მიერ ჩატარებული პროფესიული მსჯელობების შესახებ. ასევე ვუზიარებთ საწარმოს ხელმძღვანელობას ინფორმაციას აუდიტის პროცესში გამოვლენილი შიდა კონტროლის მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების თაობაზე.

ინდივიდუალური აუდიტორი გიორგი ლეჟავა

პ/ნ 01012004634

თბილისი, 15 სექტემბერი, 2018 წ.

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	1
სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	2
კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	4

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	5
2. მომზადების საფუძველი	6
3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	7
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	29
5. საწარმოთა გაერთიანება	31
6. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	40
7. მოთხოვნები საკრედიტო დაწესებულებების მიმართ	40
8. ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშები	40
9. ძირითადი საშუალებები	41
10. გუდვილი და სხვა არამატერიალური აქტივები	43
11. გადასახადები	44
12. სხვა აქტივები	46
13. ნასესხები სახსრები	46
14. კრედიტორული დავალიანება	47
15. გამოშვებული სავალო ფასიანი ქაღალდები	47
16. ფინანსური იჯარის ვალდებულებები	47
17. აქციების შესყიდვებზე გადასახდელი ანგარიშები	48
18. სხვა ვალდებულებები	48
19. პირობითი ვალდებულებები	48
20. საკუთარი კაპიტალი	50
21. შემოსავალი ჯანდაცვის მომსახურებიდან	51
22. ჯანდაცვის მომსახურების თვითღირებულება	51
23. სხვა საოპერაციო შემოსავალი	52
24. ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	52
25. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	52
26. ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშებისა და სხვა დებიტორული დავალიანების გაუფასურება	53
27. სხვა საოპერაციო ხარჯები	53
28. საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი	54
29. წმინდა ზარალი უცხოური ვალუტიდან და უცხოულ ვალუტაში განსაზღვრული წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება	54
30. წმინდა არარეგულარული (ხარჯი) / შემოსავალი	54
31. წილობრივი ინსტრუმენტებით კომპენსაცია	55
32. კაპიტალის მართვა	56
33. რისკის მართვა	57
34. სამართლიანი ღირებულების შეფასება	66
35. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	69
36. ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები	71

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათას ლარში)

	შენიშ- ვნები	31 დეკემბერი, 2017 წ.	31 დეკემბერი, 2016 წ., რეკლასიფიცირე- ბული
აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	6	29,203	11,177
მოთხოვნები საკრედიტო დაწესებულებების მიმართ	7	6,218	–
ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშები	8	104,083	86,590
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		19,873	14,712
მეკავშირე საწარმოებში ინვესტირება		7,104	–
გადახდილი ავანსები		22,871	24,914
ძირითადი საშუალებები	9	610,683	560,280
გუდვილი და სხვა არამატერიალური აქტივები	10	57,193	35,268
მოგების მიმდინარე საგადასახადო აქტივები		270	889
სხვა აქტივები	12	17,615	30,900
სულ აქტივები		875,113	764,730
ვალდებულებები			
კრედიტორული დავალიანება	14	52,801	33,040
თანამშრომლების კომპენსაციის დანარიცხები		18,154	14,150
აქციების შესყიდვებზე გადასახდელი ანგარიშები	17	5,850	3,953
ნასესხები სახსრები	13	167,829	156,177
გამოშვებული სავალო ფასიანი ქაღალდები	15	93,493	36,024
ფინანსური იჯარის ვალდებულებები	16	8,834	14,878
მოგების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები		72	257
სხვა ვალდებულებები	18	4,604	6,676
სულ ვალდებულებები		351,637	265,155
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	20	53,954	53,076
დამატებით შეტანილი კაპიტალი	20	282,260	274,129
სხვა რეზერვები	20	(209)	4,739
გაუნაწილებელი მოგება		122,755	111,487
კომპანიის აქციონერებისთვის განკუთვნილი მთლიანი კაპიტალი		458,760	443,431
არასაკონტროლო პაკეტის მფლობელებისთვის		64,716	56,144
სულ კაპიტალი		523,476	499,575
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		875,113	764,730

1-71 გვერდებზე წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა სს „სამედიცინო კორპორაცია ევექსი“ დირექტორთა საბჭოს მიერ 2018 წლის 15 სექტემბერს და ხელმოწერილია შემდეგი პირების მიერ:

ირაკლი გოგია

ფინანსური დირექტორი

15 სექტემბერი, 2018 წ.



5-71 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათას ლარში)

	შენიშ- ვნები	31 დეკემბერი, 2017 წ.	31 დეკემბერი, 2016 წ., რეკლასიფიცირე- ბული
აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	6	29,203	11,177
მოთხოვნები საკრედიტო დაწესებულებების მიმართ	7	6,218	–
ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშები	8	104,083	86,590
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		19,873	14,712
მეკავშირე საწარმოებში ინვესტირება		7,104	–
გადახდილი ავანსები		22,871	24,914
ძირითადი საშუალებები	9	610,683	560,280
გუდვილი და სხვა არამატერიალური აქტივები	10	57,193	35,268
მოგების მიმდინარე საგადასახადო აქტივები		270	889
სხვა აქტივები	12	17,615	30,900
სულ აქტივები		875,113	764,730
ვალდებულებები			
კრედიტორული დავალიანება	14	52,801	33,040
თანამშრომლების კომპენსაციის დანარიცხები		18,154	14,150
აქციების შესყიდვებზე გადასახდელი ანგარიშები	17	5,850	3,953
ნასესხები სახსრები	13	167,829	156,177
გამოშვებული სავალო ფასიანი ქაღალდები	15	93,493	36,024
ფინანსური იჯარის ვალდებულებები	16	8,834	14,878
მოგების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები		72	257
სხვა ვალდებულებები	18	4,604	6,676
სულ ვალდებულებები		351,637	265,155
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	20	53,954	53,076
დამატებით შეტანილი კაპიტალი	20	282,260	274,129
სხვა რეზერვები	20	(209)	4,739
გაუნაწილებელი მოგება		122,755	111,487
კომპანიის აქციონერებისთვის განკუთვნილი მთლიანი კაპიტალი		458,760	443,431
არასაკონტროლო პაკეტის მფლობელებისთვის		64,716	56,144
სულ კაპიტალი		523,476	499,575
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		875,113	764,730

1-71 გვერდებზე წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა სს „სამედიცინო კორპორაცია ევექსის“ დირექტორთა საბჭოს მიერ 2018 წლის 15 სექტემბერს და ხელმოწერილია შემდეგი პირების მიერ:

ირაკლი გოგია

ფინანსური დირექტორი

15 სექტემბერი, 2018 წ.

5-71 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში)

		2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის	2016 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წელი, რეკლასიფიცირე- ბული
შემოსავალი ჯანდაცვის მომსახურებიდან	21	262,688	243,453
ჯანდაცვის მომსახურების თვითღირებულება	22	(150,243)	(130,369)
საერთო მოგება		112,445	113,084
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	23	11,149	2,059
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	24	(31,119)	(20,977)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	25	(13,460)	(10,183)
ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშებისა და სხვა			
დებიტორული დავალიანების გაუფასურება	26	(4,107)	(1,881)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	27	(11,670)	(2,279)
		(60,356)	(35,320)
შემოსავალი პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე		63,238	79,823
ცვეთა და ამორტიზაცია	9, 10	(23,177)	(18,287)
საპროცენტო შემოსავალი	28	3,845	773
საპროცენტო ხარჯი	28	(17,206)	(13,498)
წმინდა ზარალი უცხოური ვალუტიდან და უცხოურ			
ვალუტაში განსაზღვრული წარმოებული ფინანსური			
ინსტრუმენტების ღირებულება	29	(5,379)	(1,985)
წმინდა არარეგულარული ხარჯი / შემოსავალი	30	(2,790)	3,282
მოგება მოგების გადასახადით დაზღვევამდე		18,531	50,108
მოგების გადასახადის (ხარჯი)/სარგებელი	11	(11)	22,054
წლის მოგება		18,520	72,162
სხვა სრული შემოსავალი, რომლის შემდეგ პერიოდებში			
მოგებად ან ზარალად რეკლასიფიცირებაც არ ხდება:			
ქონების გადაფასება	9	(4,866)	20,804
წლის სრული შემოსავალი		13,654	92,966
წლის მოგება, განკუთვნილი:			
- კომპანიის აქციონერებისთვის		12,803	61,034
- არასაკონტროლო პაკეტის მფლობელებისთვის		5,717	11,128
წლის სრული შემოსავალი, განკუთვნილი:			
- კომპანიის აქციონერებისთვის		8,343	80,679
- არასაკონტროლო პაკეტის მფლობელებისთვის		5,311	12,287
შემოსავალი აქციაზე (წლის მოგება):			
- საბაზისო მოგება ერთ აქციაზე	20	0.24	1.16
- განზავებული მოგება ერთ აქციაზე	20	0.24	1.16
შემოსავალი აქციაზე (წლის სრული შემოსავალი):			
- საბაზისო მოგება ერთ აქციაზე	20	0.15	1.54
- განზავებული მოგება ერთ აქციაზე	20	0.15	1.54

5-71 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შენიშვნები	განკუთვნილი კომპანიის აქციონერებისთვის					არასაკონტროლო წილი	სულ კაპიტალი
	საწესდებო კაპიტალი	დამატებითი შეტანილი კაპიტალი	სხვა რეზერვები	გაუნაწილებელი მოგება	სულ		
31 იანვარი, 2016 წ.	53,076	274,129	4,739	111,487	443,431	56,144	499,575
ფასს 15-ის მაღალში შესვლამდე გამოყენების ეფექტი	3	–	–	(1,049)	(1,049)	–	(1,049)
1 იანვარი, 2017 წ.	53,076	274,129	4,739	110,438	442,382	56,144	498,526
წლის მოგება	–	–	–	12,803	12,803	5,717	18,520
სხვა სრული ზარალი	9,20	–	(4,460)	–	(4,460)	(406)	(4,866)
წლის სრული შემოსავალი	–	–	(4,460)	12,803	8,343	5,311	13,654
საწარმოთა გაერთიანების შედეგად წარმოქმნილი არასაკონტროლო პაკეტი დამატებითი წილის შესყიდვა არსებულ შვილობილ კომპანიებში	20	–	(488)	–	(488)	–	(488)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	20	878	6,219	–	7,097	–	7,097
არასაკონტროლო პაკეტის მფლობელის მიერ განხორციელებული ინვესტიცია	–	–	–	–	–	2,128	2,128
საქართველოს ჯანდაცვის ჯგუფის აქციების შესყიდვა	–	(1,950)	–	–	(1,950)	–	(1,950)
წილობრივი ინსტრუმენტებით კომპენსაცია	31	–	3,862	–	3,862	–	3,862
31 დეკემბერი, 2017 წ.	53,954	282,260	(209)	122,755	458,760	64,716	523,476

შენიშვნები	განკუთვნილი კომპანიის აქციონერებისთვის					არასაკონტროლო წილი	სულ კაპიტალი
	საწესდებო კაპიტალი	დამატებითი შეტანილი კაპიტალი	სხვა რეზერვები	გაუნაწილებელი მოგება	სულ		
1 იანვარი, 2016 წ.	46,840	230,454	(15,372)	50,453	312,375	56,000	368,375
წლის მოგება	–	–	–	61,034	61,034	11,128	72,162
სხვა სრული შემოსავალი	–	–	19,645	–	19,645	1,159	20,804
წლის სრული შემოსავალი	46,840	230,454	4,273	111,487	393,054	68,287	461,341
საწარმოთა გაერთიანების შედეგად წარმოქმნილი არასაკონტროლო პაკეტი დამატებითი წილის შესყიდვა არსებულ შვილობილ კომპანიებში	20	–	466	–	466	(11,118)	(10,652)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	20	6,236	42,605	–	48,841	–	48,841
საქართველოს ჯანდაცვის ჯგუფის აქციების შესყიდვა	–	(2,310)	–	–	(2,310)	–	(2,310)
წილობრივი ინსტრუმენტებით კომპენსაცია	31	–	3,380	–	3,380	–	3,380
31 დეკემბერი, 2016 წ.	53,076	274,129	4,739	111,487	443,431	56,144	499,575

5-71 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

		2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის	2016 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ჯანდაცვის მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი		237,640	214,965
ჯანდაცვის მომსახურების გადახდილი თვითღირებულება		(142,822)	(136,790)
გადახდილი ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი		(33,873)	(21,080)
გადახდილი ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები		(15,418)	(16,248)
მიღებული სხვა საოპერაციო შემოსავალი		2,809	1,445
გადახდილი სხვა საოპერაციო ხარჯები		(4,889)	(936)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები მოგების გადასახადის გადახდამდე		43,447	41,356
გადახდილი მოგების გადასახადი		(268)	(1,841)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		43,179	39,515
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები			
შვილობილი კომპანიების შესყიდვა, მიღებული ნაღდი ფულის გამოკლებით	5	(11,053)	(24,827)
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(74,877)	(104,001)
საკრედიტო დაწესებულებებისგან მისაღები თანხების განთავსება		(5,865)	–
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(6,255)	(9,353)
გაცემული სესხები		–	(39,270)
სესხების დაფარვისთვის მიღებული შენატანები		13,714	19,926
შესყიდული სესხები		–	(1,531)
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი		552	735
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		9,792	174
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(73,992)	(158,147)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
საწესდებო კაპიტალის ზრდა		–	48,841
დამატებითი წილის შესყიდვა არსებულ შვილობილ კომპანიებში		–	(2,472)
სავალო ფასიანი ქაღალდების გამოშვება	15	89,011	–
გამოშვებული სავალო ფასიანი ქაღალდების გამოსყიდვა		(34,197)	(3,497)
აღებული სესხები		76,796	135,877
ნასესხები სახსრების დაფარვა		(63,538)	(85,427)
ფინანსური იჯარის ვალდებულებების დაფარვა		(3,110)	–
საქართველოს ჯანდაცვის ჯგუფის აქციების შესყიდვა		(1,950)	(2,310)
გადახდილი საპროცენტო ხარჯი		(14,102)	(15,883)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		48,910	75,129
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(71)	3,646
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(კლება)		18,026	(39,857)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, პერიოდის დასაწყისში	6	11,177	51,034
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, პერიოდის ბოლოს	6	29,203	11,177

5-71 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

1. ზოგადი ინფორმაცია

სს „სამედიცინო კორპორაცია ევექსი“ (შემდგომში „კომპანია“) არის 2014 წლის 1 აგვისტოს დაფუძნებული სააქციო საზოგადოება. კომპანიის იურიდიული მისამართია ვაჟა-ფშაველას გამზ. 40, თბილისი, საქართველო. კომპანია, ამ შენიშვნაში ნახსენებ შვილობილ კომპანიებთან ერთად, ქვემოთ მოიხსენება, როგორც „ჯგუფი“ ან „ევექსი“. ჯგუფი სამედიცინო მომსახურებას უწევს სტაციონარულ და ამბულატორიულ მომხმარებლებს საქართველოს სხვადასხვა კუთხეში არსებული საავადმყოფოებისა და კლინიკების ქსელის მეშვეობით.

2017 წლისა და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ევექსის 100%-იანი წილის მფლობელი იყო სს „საქართველოს ჯანდაცვის ჯგუფი“ (შემდგომში „მშობელი კომპანია“). ეს უკანასკნელი არის ინგლისში, ლონდონში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საჯარო კომპანია „საქართველოს ჯანდაცვის ჯგუფის“ (შემდგომში „GHG“) 100%-იან საკუთრებაში მყოფი შვილობილი კომპანია. ევექსის შედეგები კონსოლიდირდება საქართველოს ჯანდაცვის ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებებში. 2016 წლისა და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ევექსის საბოლოო მშობელი კომპანიაა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საჯარო კომპანია „ბიჯეო ჯგუფი“ (შემდგომში „ბიჯეო“), რომელიც დაფუძნებულია ინგლისში, ლონდონში. ევექსის შედეგები კონსოლიდირდება ბიჯეოს ფინანსურ ანგარიშგებებში.

ჯგუფი მოიცავს საქართველოში დაფუძნებულ შემდეგ შვილობილ და მეკავშირე კომპანიებს:

შვილობილი კომპანია	წილობრივი მონაწილეობა / ხმის უფლება		სფერო	დაფუძნების თარიღი	შეტყვის თარიღი	იურიდიული მისამართი
	31-დეკ-2017	31-დეკ-2016				
სს „სამედიცინო კორპორაცია ევექსი“	100%	100%	ჯანდაცვა	1-აგვ.-14	1-აგვ.-14	ვაჟა-ფშაველას გამზირი #40, თბილისი, საქართველო
შპს „გნ კო“	50%	50%	ჯანდაცვა	4-ივნ.-01	5-აგვ.-15	ჭავჭავაძის გამზ. 16, თბილისი, საქართველო
შპს „ნეფროლოგიის განვითარების კლინიკური ცენტრი“	40%	40%	ჯანდაცვა	28-სექტ.-10	5-აგვ.-15	წინანდლის ქ. 9, თბილისი, საქართველო
შპს მაღალი სამედიცინო ტექნოლოგიების ცენტრი, საუნივერსიტეტო კლინიკა	50%	50%	ჯანდაცვა	16-აპრ.-99	5-აგვ.-15	წინანდლის ქ. 9, თბილისი, საქართველო
შპს „დეკა“	97%	95%	ჯანდაცვა	12-იანვ.-12	30-ივნ.-15	პეტრე ქეთარაძის ქ. 23, თბილისი, საქართველო
შპს „ევექს-ლოჯისტიკა“	100%	100%	ჯანდაცვა	13-თებ.-15	არა	ვაჟა-ფშაველას გამზირი #40, თბილისი, საქართველო
შპს „პედიატრიის ინსტიტუტი, ალერგიისა და რევმატოლოგიის ცენტრი“	100%	100%	ჯანდაცვა	6-მარტ.-00	19-თებ.-14	ლუბლიანას ქ. 13, თბილისი, საქართველო
შპს „პათოლოგიის რეფერალური ცენტრი“	100%	100%	ჯანდაცვა	29-დეკ.-14	არა	ვაჟა-ფშაველას გამზირი #40, თბილისი, საქართველო
სს „წმ. ნიკოლოზის სახელობის ქირურგიული ცენტრი“	97%	97%	ჯანდაცვა	10-ნოემბ.-00	20-მაის.-08	პაოლო იაშვილის ქ. 9, ქუთაისი, საქართველო
სს „ქუთაისის სამხარეო დედათა და ბავშვთა სამკურნალო-დიაგნოსტიკური ცენტრი“	67%	67%	ჯანდაცვა	5-მაის.-03	29-ნოემბ.-11	ჯავახიშვილის ქ. 85, ქუთაისი, საქართველო
შპს „პ. ზ. ცხაკაიას სახელობის დასავლეთ საქართველოს ინტერვენციული მედიცინის ეროვნული ცენტრი“	67%	67%	ჯანდაცვა	15-ოქტ.-04	29-ნოემბ.-11	ჯავახიშვილის ქ. 83ა, ქუთაისი, საქართველო
შპს „წყალტუბოს რაიონული საავადმყოფო“	67%	67%	ჯანდაცვა	29-სექტ.-99	29-ნოემბ.-11	ერისთავის ქ. 16, წყალტუბო, საქართველო
შპს „უნიმედი აჭარა“	100%	100%	ჯანდაცვა	29-ივნ.-10	30-აპრ.-12	ვაჟა-ფშაველას გამზ. 40, თბილისი, საქართველო
შპს „უნიმედი სამცხე“	100%	100%	ჯანდაცვა	29-ივნ.-10	30-აპრ.-12	ვაჟა-ფშაველას გამზ. 40, თბილისი, საქართველო
შპს „უნიმედი კახეთი“	100%	100%	ჯანდაცვა	29-ივნ.-10	30-აპრ.-12	ვაჟა-ფშაველას გამზ. 40, თბილისი, საქართველო
აიპ „ევექსის სასწავლო ცენტრი“	100%	100%	სხვა	20-დეკ.-13	20-დეკ.-13	ჯავახიშვილის ქ. 83ა, თბილისი, საქართველო
შპს „მ. იაშვილის სახ. ბავშვთა ცენტრალური საავადმყოფო“	100%	100%	ჯანდაცვა	3-მაის.-11	19-თებ.-14	ლუბლიანას ქ. 2/6, თბილისი, საქართველო
შპს „კატასტროფის მედიცინის პედიატრიული ცენტრი“	100%	100%	ჯანდაცვა	18-ივნ.-13	1-მარტ.-15	უ. ჩხეიძის ქ. 10, თბილისი, საქართველო
შპს „ემერჯენსი სერვისი“	–	–	ჯანდაცვა	28-ივლ.-09	20-მაის.-16	დ. უზნაძის ქ. 2, თბილისი, საქართველო
სს „ფოთის ცენტრალური კლინიკური საავადმყოფო“	100%	–	ჯანდაცვა	29-ოქტ.-02	1-იანვ.-16	გურიას ქ. 171, ფოთი, საქართველო
სს „პატჯეო“	100%	100%	ჯანდაცვა	13-იანვ.-10	1-აგვ.-16	მუხიანის II მიკრო-რაიონი, კორპუსი 22, 1ა, თბილისი, საქართველო
სს „პედიატრი“	76%	76%	ჯანდაცვა	5-სექტ.-03	6-ივლ.-16	უ. ჩხეიძის ქ. 10, თბილისი, საქართველო
სს „მეგა-ლაბი“	100%	100%	ჯანდაცვა	6-ივნ.-17	არა	პეტრე ქეთარაძის ქ. 23, თბილისი, საქართველო
შპს „ევექს-ქოლექშენ“	100%	–	ჯანდაცვა	25-მარტ.-2017	არა	ვაჟა-ფშაველას გამზ. 40, თბილისი, საქართველო
შპს „ოვანე ზოკერიას სახელობის რეფერალური ჰოსპიტალი“	100%	–	ჯანდაცვა	16-მარტ.-17	არა	ქინძმარაულის ქ. 1-ლი შესახვევი #1, თბილისი, საქართველო
შპს „ახალი კლინიკა“	100%	–	ჯანდაცვა	3-იანვ.-17	20-ივლ.-17	ვაჟა-ფშაველას გამზ. 40, თბილისი, საქართველო
შპს „ალიანს მედი“	100%	–	ჯანდაცვა	7-ივლ.-17	20-ივლ.-17	ვაჟა-ფშაველას გამზ. 40, თბილისი, საქართველო
შპს „სამედიცინო ცენტრი ალმედი“	100%	–	ჯანდაცვა	27-სექტ.-2013	8-ნოემბ.-17	თაბუკაშვილის ქ. 17, თბილისი, საქართველო
სს „პოლიკლინიკა ვერე“	97.8%	–	ჯანდაცვა	22-ნოემბ.-13	25-დეკ.-2017	ქიაჩელის ქ. 18-20, თბილისი, საქართველო

მეკავშირე კომპანია	წილობრივი მონაწილეობა / ხმის უფლება		სფერო	დაფუძნების თარიღი	შეტყვის თარიღი	იურიდიული მისამართი
	31-დეკ-2017	31-დეკ-2016				
შპს „გეოლაბი“	25%	25%	ჯანდაცვა	3-მაის.-11	5-აგვ.-15	წინანდლის ქ. 9, თბილისი, საქართველო
შპს №5 კლინიკური საავადმყოფო	35%	35%	ჯანდაცვა	16-სექტ.-99	4-მაის.-16	თემქის XI მიკრო რაიონი, 1-ლი კვარტალი, #1/47, თბილისი, საქართველო
აიპ „ჯანდაცვის ასოციაცია“	25%	33%	ჯანდაცვა	25-მარტ.-2017	არა	ვაჟა-ფშაველას გამზ. 27ბ, თბილისი, საქართველო

* ჯგუფს დე ფაქტო კონტროლი აქვს შვილობილ კომპანიებზე (მე-4 და მე-5 შენიშვნები)

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

2. მომზადების საფუძველი

მომზადების საფუძველი

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში „ფასს“) და ფასს-ის ინტერპრეტაციების კომიტეტის (შემდგომში „ფაისკ“) ინტერპრეტაციების შესაბამისად. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის გამოყენებული ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა აღწერილია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ერთნაირად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ საგანგებოდ სხვა რამე არაა მითითებული.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით, ძირითად საშუალებებად კლასიფიცირებული საავადმყოფოებისა და კლინიკების და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტების გარდა. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ საგანგებოდ არ არის სხვა რამე მითითებული.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ჯგუფის ხელმძღვანელობის შეფასებით, ჯგუფს შესწევს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, და გამოთქვა კმაყოფილება იმასთან დაკავშირებით, რომ ჯგუფს აქვს საკმარისი რესურსები, გააგრძელოს საქმიანობა უახლოეს მომავალში, ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან მინიმუმ 12-თვიანი პერიოდის განმავლობაში. ამასთან, ხელმძღვანელობა არ ფლობს ინფორმაციას, რომელმაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს ჯგუფის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. აქედან გამომდინარე, ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე.

რეკლასიფიკაცია

2017 წელს ჯგუფმა ქვედა ცხრილში მოცემული გარკვეული მუხლების მეტი სიზუსტით წარმოსადგენად ხელახლა განიხილა თავისი სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგების წარდგენა.

2017 წელს, ჯგუფმა ქონების შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები გადააკლასიფიცირა ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯებიდან სხვა საოპერაციო ხარჯებში. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ამგვარი წარდგენა უფრო შესაბამისია ხარჯების ბუნებიდან გამომდინარე, ვინაიდან მათ გარკვეულწილად არარეგულარული და არაპროგნოზირებადი ხასიათი აქვთ. შედარებადი ფინანსური მონაცემების წარდგენა დაკორექტდა მიმდინარე პერიოდის თანხების წარდგენის დასადასტურებლად:

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	რეკლასიფიკაციამდე რეკლასიფიკაცია		
			რეკლასიფიკაციის შემდეგ
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	11,486	(1,303)	10,183
სხვა საოპერაციო ხარჯები	976	1,303	2,279

2016 წლის ფინანსურ ანგარიშგებებში წმინდა აქტივების აღიარება მოხდა მათი სამართლიანი ღირებულებით პირობითი შეფასების საფუძველზე შპს „პატჯეოსთვის“. 2017 წელს, პირობითი ოდენობები დაკორექტდა ზუსტ საბოლოო ნაშთამდე, რამაც გუდვილის პირობითი ღირებულების ცვლილება გამოიწვია (იხილეთ მე-10 შენიშვნა). შედარებადი მონაცემების წარდგინება ასევე დაკორექტირდა ზემოაღნიშნულის შესაბამისად:

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	რეკლასიფიკაციამდე რეკლასიფიკაცია		
			რეკლასიფიკაციის შემდეგ
გუდვილი და სხვა არამატერიალური აქტივები	34,512	756	35,268
აქტივების შესყიდვებზე გადასახდელი ანგარიშები	3,197	756	3,953

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში

წლიური კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა შეესაბამება იმ სააღრიცხვო პოლიტიკებს, რომელთა მიხედვითაც ჯგუფმა 2016 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა, გარდა ფასს-15, როგორც ქვემოთ არის განხილული.

კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ევექსისა და მისი შვილობილი კომპანიების ფინანსურ ანგარიშგებას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც ჯგუფი მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც ჯგუფი კარგავს მასზე კონტროლს. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც ჯგუფი იღებს, ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება და შეუძლია ამ უკუგებაზე ზემოქმედება ინვესტიციის ობიექტზე თავისი გავლენის გამო. კერძოდ, ჯგუფი აკონტროლებს ინვესტიციის ობიექტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც:

- ჯგუფს აქვს უფლებამოსილება ინვესტიციის ობიექტზე (ანუ უფლებები მას მიმდინარე მომენტში საშუალებას აძლევს მართოს ინვესტიციის ობიექტის რელევანტური საქმიანობა);
- ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგების მიღების უფლება ან მგრძნობელობა; და
- შეუძლია უკუგებაზე ზემოქმედება ინვესტიციის ობიექტზე თავისი გავლენის გამო.

თუ ჯგუფი ინვესტიციის ობიექტში არ ფლობს აქციების საკონტროლო პაკეტს ან სხვა მსგავსი უფლებების უმრავლესობას, იმის შეფასებისას, ინვესტიციის ობიექტზე ახორციელებს თუ არა კონტროლს, ჯგუფი ყველა აქტუალურ ფაქტს და გარემოებას ითვალისწინებს, მათ შორის:

- ინვესტიციის ობიექტში ხმის უფლების მქონე აქციების სხვა მფლობელებთან საკონტრაქტო გარიგებები;
- სხვა საკონტრაქტო გარიგებებიდან მიღებული უფლებები;
- ჯგუფის ხმის უფლებები და პოტენციური ხმის უფლებები.

ჯგუფი ხელახლა შეაფასებს, აკონტროლებს თუ არა ინვესტიციის ობიექტს, თუ ფაქტები და გარემოებები იმაზე მიანიშნებს, რომ კონტროლის სამი ელემენტიდან ერთ-ერთში ცვლილებებია მომხდარი. შვილობილი საწარმოს წლის განმავლობაში შეძენილი ან გასხვისებული აქტივები, ვალდებულებები, შემოსავალი და ხარჯები აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში შვილობილ საწარმოზე ჯგუფის მიერ კონტროლის შეძენის თარიღიდან კონტროლის დაკარგვის თარიღამდე.

მოგება ან ზარალი და სხვა სრული შემოსავლის თითოეული კომპონენტი მიეკუთვნება ჯგუფის აქციონერებსა და არასაკონტროლო პაკეტის მფლობელებს მაშინაც კი, თუ ეს არასაკონტროლო პაკეტის ბალანსის დეფიციტს იწვევს.

საჭიროების შემთხვევაში ხდება შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგების კორექტირება, რათა მათი სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაში მოვიდეს ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკასთან. ჯგუფის წევრებს შორის შემდგომ გარიგებებთან დაკავშირებული ყველა ჯგუფის შიდა აქტივი და ვალდებულება, კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯი და ფულადი ნაკადი კონსოლიდაციისას მთლიანად გაიქვითება.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

კონსოლიდაციის საფუძველი (გაგრძელება)

საწარმოთა გაერთიანება აღირიცხება შესყიდვის მეთოდით. შესყიდვის ღირებულება გამოითვლება შემდეგი კომპონენტების დაჯგუფებით: შესყიდვის დღეს სამართლიანი ღირებულებით გადახდილი საფასური და შემენილი კომპანიის ნებისმიერი უმცირესობის წილის მოცულობა. საწარმოთა გაერთიანების თითოეულ შემთხვევაში, ჯგუფი შემენილი კომპანიის არასაკონტროლო პაკეტს აფასებს სამართლიანი ღირებულებით ან ამოცნობადი წმინდა აქტივების პროპორციული წილის შესაბამისად, ხოლო არასაკონტროლო პაკეტის სხვა კომპონენტებს - მათი შემენის თარიღისთვის არსებული სამართლიანი ღირებულებით. შესყიდვასთან დაკავშირებული დანახარჯების აღიარება ხდება მათი გაწევისთანავე და შედის სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

გუდილის აღიარება თავდაპირველად ხდება თვითღირებულებით, და ტოლია წმინდა ამოცნობადი შემენილი აქტივებისა და ნაკისრი ვალდებულებების ღირებულების ზემოთ გადახდილი ნამეტი ღირებულებისა (სხვაობა უმცირესობის და მფლობელობაში ადრე არსებულ ნებისმიერ წილში გადახდილ და ნაკისრი ანაზღაურების ჯამს და წმინდა შემენილ აქტივებსა და ნაკისრ ვალდებულებებს შორის). თუ შემენილი წმინდა აქტივების სამართლიანი ღირებულება მეტია მთლიანად გადახდილ საზღაურზე, ჯგუფი ხელახლა აფასებს, სწორად ამოიცნო თუ არა ყველა შემენილი აქტივი და ნაკისრი ვალდებულება და გადასინჯავს შემენის თარიღისთვის საღიარებელი თანხების შესაფასებლად გამოყენებულ პროცედურას. თუ ხელახალი შეფასების შედეგად წმინდა აქტივების სამართლიანი ღირებულება მაინც გადააჭარბებს მთლიანად გადახდილ საზღაურს, მაშინ ხდება მოგების აღიარება მოგებაში ან ზარალში.

როდესაც ჯგუფი შეისყიდის ბიზნესს, კლასიფიკაციის მიზნებისთვის აფასებს მის ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს შესყიდვის თარიღისათვის არსებული საკონტრაქტო ვალდებულებების, ეკონომიკური პირობებისა და მშობელი კომპანიის პირობების შესაბამისად. აღნიშნული მოიცავს შესყიდული კომპანიის მიერ ჩართული წარმოებული ინსტრუმენტების განცალკევებას ძირითად ხელშეკრულებებში.

ნებისმიერი პირობითი ანაზღაურება, რომელიც გადახდილ უნდა იქნას შემენის მიერ, აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით შემენის თარიღისათვის. აქტივად ან ვალდებულებად კლასიფიცირებული პირობითი ანაზღაურება, რომელიც არის ფინანსური ინსტრუმენტი და შეესაბამება ბასს 39-ს „ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება“, ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო სამართლიან ღირებულებაში შემდგომი ცვლილებები აისახება მოგებაში ან ზარალში, ან როგორც სხვა სრული შემოსავლის ცვლილება. იმ შემთხვევაში თუ პირობითი ანაზღაურება არ შეესაბამება ბასს 39-ს, იგი ფასდება შესაბამისი ფასს-ის მიხედვით. პირობითი ანაზღაურება, რომელიც კლასიფიცირდება კაპიტალად, არ გადაფასდება და შემდგომი ცვლილებებიც აღირიცხება კაპიტალში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება სალაროში ნაღდი ფულის ნაშთისგან, მიმდინარე ანგარიშებისგან და საკრედიტო დაწესებულებების მიმართ მოთხოვნებისაგან, რომლებსაც აქვს განთავსებიდან სამი თვის ვადა, რომელთა კონვერტირებაც დაუყოვნებლივ შეიძლება წინასწარ ცნობილ თანხად, აქვს ღირებულების შეცვლის უმნიშვნელო რისკი და თავისუფალია სახელშეკრულებო ვალდებულებებისაგან.

ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშები

ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშების აღიარება თავდაპირველად ხდება გარიგების ფასად, რომელიც ითვლება სამართლიან ღირებულებად წარმოქმნის თარიღისთვის. ამის შემდეგ ისინი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, რასაც აკლდება გაუფასურების რეზერვი.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშები (გაგრძელება)

ჯანდაცვისთვის მისაღები ანგარიშების საბალანსო ღირებულების შესაძლო გაუფასურება მოწმდება მაშინ, თუ გარკვეული მოვლენები ან გარემოებები მიუთითებს იმაზე, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შეიძლება ვერ მოხერხდეს, და გაუფასურების ზარალი აღირიცხება კონსოლიდირებულ მოგებაში ან ზარალში. სახელმწიფოსგან მისაღები ანგარიშების გადახდის ვადას წარმოადგენს 30 დღე ანგარიშგაქტურების დამტკიცების მომენტიდან. საქართველოს კანონმდებლობით, ანგარიშგაქტურის გადახედვისა და დამტკიცების პროცესს დაახლოებით 60 სამუშაო დღე სჭირდება. სახელმწიფოს გარდა სხვა მხარეებისთვის გადახდის ვადები ინდივიდუალურად მოლაპარაკების საგანს წარმოადგენს და 30-დან 180 კალენდარულ დღემდე რანჟირებს.

ფინანსური აქტივები

ბასს 39-ის სტანდარტის შესაბამისად, ფინანსური აქტივები შესაბამისად კლასიფიცირდება სამართლიანი ღირებულებით შეფასებულ და მოგებასა და ზარალში ასახულ ფინანსურ აქტივებად, სესხებად და მისაღებ ანგარიშებად, ან გასაყიდად გამიზნულ ფინანსურ აქტივებად. ფინანსური აქტივების თავდაპირველი აღიარებისას მათი აღრიცხვა ხდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება უშუალოდ გარიგებასთან დაკავშირებული ხარჯები მხოლოდ იმ აქტივების შემთხვევაში, რომლებიც არ არის შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით და ასახული მოგებაში ან ზარალში. ჯგუფი თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი პირველადი აღიარებისას. ჯგუფს არ აქვს გასაყიდად გამიზნული ან სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული და მოგებაში ან ზარალში აღიარებული ფინანსური აქტივები.

ინვესტიციების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია მათი შემენის ან წარმოშობის მიზანზე.

სესხები და მისაღები ანგარიშები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები, ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადახდებით, რომლებიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. ამ ინვესტიციების აღიარება თავდაპირველად ხდება თვითღირებულებით, რაც წარმოადგენს ინვესტიციის შესაძენად გადახდილი საზღაურის სამართლიან ღირებულებას. ინვესტიციის თვითღირებულებაში შედის მის შემენასთან უშუალოდ დაკავშირებული ყველა გარიგების დანახარჯი. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ინვესტიციები ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების ჯგუფის) ამორტიზებული ღირებულების გაანგარიშებისა და შესაბამის პერიოდზე საპროცენტო შემოსავლისა და საპროცენტო ხარჯის განაწილების მეთოდი.

უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული რისკის სამართავად ჯგუფი იყენებს სავალუტო ოფციონებს და ფორვარდულ კონტრაქტებს. ამგვარი ფინანსური ინსტრუმენტები ფასდება სამართლიანი ღირებულებით. წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები აისახება, როგორც აქტივები, როდესაც მათი სამართლიანი ღირებულება დადებითია, და როგორც ვალდებულებები, როცა მათი სამართლიანი ღირებულება უარყოფითია. წარმოებული კონტრაქტებიდან გამომდინარე მოგება და ზარალი აისახება კონსოლიდირებულ მოგებაში ან ზარალში უცხოური ვალუტებიდან მიღებული წმინდა მოგების / (ზარალის) ნაწილში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვები

ჯგუფი თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის აფასებს, გაუფასურდა თუ არა ფინანსური აქტივი ან ფინანსური აქტივების ჯგუფი.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვები (გაგრძელება)

თუ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების გაუფასურების შედეგად წარმოიქმნა ზარალი, ზარალის ოდენობა განისაზღვრება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებას შორის (გარდა სამომავლო დანაკარგებისა კრედიტზე, რომლებსაც ჯერ ადგილი არ ჰქონია), რომლებიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. გაუფასურების ზარალის ოდენობის აღიარება ხდება კონსოლიდირებულ მოგებაში ან ზარალში.

ჯგუფი ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივების შემთხვევაში ინდივიდუალურად, ხოლო ინდივიდუალური მნიშვნელობის არმქონე ფინანსური აქტივების შემთხვევაში ინდივიდუალურად ან ერთობლიობაში აფასებს, არსებობს თუ არა გაუფასურების ობიექტური საფუძველი. თუ დადგინდა, რომ ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივის (განურჩევლად იმისა, მნიშვნელოვანია ის თუ არა) გაუფასურების ობიექტური საფუძველი არ არსებობს, ეს აქტივი შევა მსგავსი საკრედიტო რისკების მქონე ფინანსური აქტივების ჯგუფში და ფინანსური აქტივების ეს ჯგუფი გაუფასურებასთან მიმართებაში ფასდება ერთობლივად. აქტივები, რომელთა გაუფასურება ფასდება ინდივიდუალურად და რომელთათვისაც ხდება გაუფასურების ზარალის აღიარება, არ შედის გაუფასურებასთან მიმართებაში აქტივების ერთობლივად შეფასების პროცესში.

თუ მომდევნო პერიოდში, გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი შემცირდება და ეს შემცირება შეიძლება ობიექტურად დაუკავშირდეს გაუფასურების შემდეგ მომხდარ მოვლენას, ხდება მანამდე აღიარებული გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის აღდგენა. გაუფასურების ზარალის ნებისმიერი შემდგომი შემობრუნების აღიარება ხდება კონსოლიდირებულ მოგებაში ან ზარალში ისე, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს მის ამორტიზებულ ღირებულებას შემობრუნების თარიღისთვის.

უიმედო აქტივი ჩამოიწერება გაუფასურების შესაბამისი რეზერვიდან ყველა საჭირო პროცედურის ჩატარებისა და ზარალის ოდენობის განსაზღვრის შემდეგ. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგება-ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება კონსოლიდირებულ მოგებაში ან ზარალში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს.

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივის (ან, თუ შესაძლებელია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან მსგავსი ფინანსური აქტივების ჯგუფის) აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც დგება შემდეგი პირობები:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების ვადა;
- ჯგუფმა დათმო აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; და
- ჯგუფმა (ა) გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფმა გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება და არ გადაუცია ძირითადი რისკები და სარგებელი ან კონტროლი აქტივზე, ჯგუფის მიერ აქტივის აღიარება ხდება მონაწილეობის შენარჩუნების პირობით. მონაწილეობის შენარჩუნება, რომელსაც აქვს ერთგვარი გარანტიის ფორმა გადაცემულ აქტივზე, რომელიც ფასდება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და ჯგუფის მიერ გადასახდელ მაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარების შეწყვეტა (გაგრძელება)

ნასესხები სახსრები

ნასესხები სახსრების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც მათთან დაკავშირებული ვალდებულება შესრულდება, გაბათილდება ან ამოიწურება და თუ მისი პირობები არსებითად შეიცვლება.

ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგაქვითება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვის იურიდიული უფლება და სურვილი, ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაციისა და ვალდებულებების დაფარვის სურვილი. შემოსავალი და ხარჯი მოგებაში ან ზარალში არ გაიქვითება, თუ ეს არ მოითხოვება ან დაიშვება ბუღალტრული აღრიცხვის რომელიმე სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით. ჯგუფს არ გაუქვითავს თავისი აქტივები და ვალდებულებები, ან შემოსავალი და ხარჯები.

სამართლიანი ღირებულებით შეფასება

თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის, ჯგუფი გადააფასებს წარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს, საავადმყოფოებსა და კლინიკებს. ამორტიზებადი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება წარმოდგენილია 34-ე შენიშვნაში.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. სამართლიანი ღირებულებით შეფასება იმ დაშვებას ეყრდნობა, რომ აქტივის გაყიდვის ან ვალდებულების გადაცემის გარიგება შედგება:

- აქტივის ან ვალდებულების მთავარ ბაზარზე, ან
- მთავარი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში აქტივის ან ვალდებულებისთვის ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე.

მთავარი ან ყველაზე სახარბიელო ბაზარი ჯგუფისთვის ხელმისაწვდომი უნდა იყოს. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასება ხორციელდება იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ბაზრის მონაწილეები აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას იმოქმედებენ საკუთარი ეკონომიკური ინტერესების მაქსიმალური გათვალისწინებით. არაფინანსური აქტივის სამართლიანი ღირებულების შეფასება უნდა ითვალისწინებდეს ბაზრის მონაწილის შესაძლებლობას მიიღოს ეკონომიკური სარგებელი ამ აქტივის საუკეთესოდ და ეფექტიანად გამოყენებით, ან ბაზრის სხვა მონაწილისათვის მიყიდვით, რომელიც ამ აქტივს საუკეთესოდ და ეფექტიანად გამოიყენებს.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები, საავადმყოფოებისა და კლინიკების გამოკლებით, აღრიცხულია თვითღირებულებით, რასაც აკლდება აკუმულირებული ცვეთა და გაუფასურება. ამ თანხაში შედის ძირითადი საშუალების ნაწილის ჩანაცვლების ღირებულება, ამ ხარჯის დადგომისას, თუ აღიარების კრიტერიუმები დაცულია. საავადმყოფოებისა და კლინიკების კატეგორიაში შედის შენობები და შესაბამისი მიწის ნაკვეთები, სადაც განთავსებულია რეფერალური საავადმყოფოები, ფართო პროფილის საავადმყოფოები და ამბულატორიული კლინიკები.

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების გაუფასურების შეფასება ხდება მაშინ, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შესაძლოა ვერ მოხერხდეს. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება კონსოლიდირებულ მოგებაში ან ზარალში სხვა საოპერაციო ხარჯის სახით.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

თვითღირებულებით პირველადი აღიარების შემდეგ საავადმყოფოები და კლინიკები აისახება გადაფასებული ღირებულებით, რაც წარმოადგენს მათ სამართლიან ღირებულებას გადაფასების თარიღისათვის გამოკლებული შემდგომში დაგროვილი ცვეთითა და გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი. შეფასება ტარდება იმდენად ხშირად (საბაზრო ღირებულების ცვლილების მონიტორინგი, მინიმუმ, წელიწადში ერთხელ ხდება), რომ გადაფასებული აქტივის სამართლიანი ღირებულება არსებითად არ განსხვავდებოდეს მისი საბალანსო ღირებულებისგან.

თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება გადაფასების შედეგად იზრდება, ამ ზრდის აღიარება უნდა მოხდეს სხვა სრულ შემოსავალში და უნდა იქნეს აკუმულირებული საკუთარ კაპიტალში, სხვა რეზერვების ნაწილში. თუმცა ზრდის აღიარება უნდა მოხდეს მოგებაში ან ზარალში იმდენად, რამდენადაც ის შეაბრუნებს იმავე აქტივის გადაფასებით გამოწვეულ და მოგებაში ან ზარალში მანამდე აღიარებულ შემცირებას. თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება გადაფასების შედეგად შემცირდება, ამ შემცირების აღიარება უნდა მოხდეს მოგებაში ან ზარალში. თუმცა, შემცირების აღიარება სხვა სრულ შემოსავალში უნდა მოხდეს ამავე აქტივის გადაფასების შედეგად მიღებული ზედმეტობის ნაშთების ოდენობით, რომლებიც კრედიტის ნაწილშია გატარებული. სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული კლება ამცირებს საკუთარ კაპიტალში სხვა რეზერვების ნაწილში აკუმულირებულ თანხას.

გადაფასების დღისთვის დაგროვილი ცვეთა აკლდება აქტივის საბალანსო ღირებულებას და წმინდა თანხა გადაანგარიშდება აქტივის გადაფასებული ღირებულების ოდენობით. გაყიდვისას კონკრეტულ აქტივთან დაკავშირებული მთლიანი გადაფასების რეზერვი გადაიტანება გაუნაწილებელ მოგებაზე. აქტივის ცვეთა დაირიცხება იმ თარიღიდან, როდესაც ხდება აქტივის ექსპლუატაციაში გაშვება. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შემდეგი მაჩვენებლების მიხედვით:

	წელი
საოფისე შენობები	100
საავადმყოფოები და კლინიკები	100
იჯარით აღებული ქონების გაუმჯობესება	10
ავეჯი და მოწყობილობები	5-10
სამედიცინო აღჭურვილობა	5-10
კომპიუტერები	5
სატრანსპორტო საშუალებები	5

აქტივის ნარჩენი ღირებულებისა და სასარგებლო მომსახურების ვადის გადახედვა და შესაბამისად კორექტირება ხდება ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს.

შეკეთება-განახლებასთან დაკავშირებული ხარჯები ირიცხება წარმოშობისას და მათი ჩართვა ხდება სხვა საოპერაციო ხარჯებში თუ ისინი არ ექვემდებარება კაპიტალიზაციას.

ამა თუ იმ ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს ან მაშინ, როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული ნებისმიერი მოგება ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) შედის იმ პერიოდის კონსოლიდირებულ მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

დაუსრულებელი მშენებლობა მოიცავს დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ უკავშირდება ძირითადი საშუალების მშენებლობას, მათ შორის მშენებლობის დროს გაწეული შესაბამისად განაწილებული პირდაპირი ცვლადი ხარჯები და ფიქსირებული ზედნადები ხარჯები. ასეთი აქტივების ცვეთა, მსგავსი ძირითადი საშუალების ანალოგიურად, იწყება მაშინ, როდესაც აქტივები ექსპლუატაციისთვის მზად არის.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

საიჯარო ქონების გაუმჯობესებების ცვეთა ხდება ათი წლის განმავლობაში ან შესაბამისი საიჯარო აქტივის მთლიანი ვადის განმავლობაში, თუ ეს უკანასკნელი უფრო ხანმოკლეა. აქტივის ნარჩენი ღირებულებისა და სასარგებლო მომსახურების ვადის გადახედვა და შესაბამისად კორექტირება ხდება ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს.

ჰეჯირების აღრიცხვა

ჯგუფმა ბასს 39-ის თანახმად გამოიყენა სამართლიანი ღირებულების ჰეჯირების აღრიცხვა თავისი ძირითადი საშუალებებიდან ორი აქტივის უცხოური ვალუტის კომპონენტისთვის. ბასს 39.82 არაფინანსური მუხლებისთვის ჰეჯირების უფლებას იძლევა ან: (ა) სავალუტო რისკებისთვის, ან (ბ) მთლიანად, ყველა რისკისთვის. ლარში უძრავი ქონების ფასებსა და საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოქვეყნებულ აშშ დოლარი-ლარის სავალუტო კურსს შორის მჭიდრო ურთიერთდამოკიდებულების გამო, იმ დაშვებით, რომ სხვა ფაქტორები მუდმივია, ჩვენ მივიჩნიეთ აშშ დოლარში გამოხატული ნასესხები სახსრები ჰეჯირების ინსტრუმენტებად, ხოლო ძირითადი საშუალებების ფასის ცვლილების უცხოური ვალუტის კომპონენტები - ჰეჯირებულ მუხლად. ჯგუფი აგრძელებს ჰეჯირების ეფექტურობის შეფასებას ყოველკვარტალურად. თუ ჰეჯირების ეფექტურობის პირობები შენარჩუნდება და ჰეჯირება ეფექტური აღმოჩნდება, ჰეჯირებული უძრავი ქონების ღირებულებაში აშშ დოლარის სავალუტო კურსის ცვლილებით გამოწვეული ყოველგვარი ზრდა (შემცირება) გაიქცითება აშშ-ში გამოხატული ნასესხები სახსრების ეკვივალენტური ზრდით (შემცირებით). თუ ჰეჯირება ნაწილობრივ არაეფექტური აღმოჩნდება, ამ თანხებს შორის სხვაობის წმინდა ოდენობის აღიარება მოხდება მოგებაში ან ზარალში, უცხოური ვალუტიდან მიღებულ წმინდა მოგებაში ან ზარალში. ამ უკანასკნელი სხვაობის აღიარებას ზოგადად ჰეჯირების არაეფექტურობის შეფასებას უწოდებენ. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჰეჯირების ინსტრუმენტებად მიჩნეული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება გაუტოლდა 15,307 ლარს (2016 წელი: 15,629 ლარი). ასევე გავითვალისწინეთ ფასს 9-ის ქვემოთ მოყვანილი მოთხოვნები. იხილეთ მე-3 შენიშვნა, რომელშიც განხილულია ფასს 9-ის ეფექტი აღნიშნულ ინსტრუმენტებზე.

ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში

მშობელი კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის, შვილობილ კომპანიებში ინვესტიციები ხორციელდება გაუფასურების ანარიცხებით შემცირებული თვითღირებულებით. შვილობილი კომპანიებისგან მიღებული დივიდენდების მშობელი კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარება ხდება, როდესაც დადგენილია მშობელი კომპანიის უფლება დივიდენდების მიღებაზე.

მეკავშირე საწარმოებში ინვესტირება

ჯგუფის ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში აღირიცხება კაპიტალ-მეთოდით.

ჯგუფის მოგების ან მეკავშირე საწარმოს ზარალის წილი აღირიცხება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში საოპერაციო მოგებისგან განცალკევებით და წარმოადგენს დაბეგრულ მოგებას ან ზარალს და არასაკონტროლო პაკეტს მეკავშირე საწარმოს შვილობილ კომპანიებში. მეკავშირე საწარმოს ფინანსური ანგარიშგება მზადდება ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდის შესაბამისად. საჭიროების შემთხვევაში ხდება შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგების დაკორექტირება, რათა მათი სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაში მოვიდეს ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკასთან.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

მეკავშირე საწარმოებში ინვესტირება (გაგრძელება)

თითოეული საანგარიშგებო თარიღისათვის, ჯგუფი აფასებს, არსებობს თუ არა მეკავშირე საწარმოში განხორციელებული ინვესტიციის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება. ასეთი ობიექტური მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში ჯგუფი გამოთვლის გაუფასურების ღირებულებას მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივი საწარმოს აღდგენით ღირებულებასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით, და აღიარებს ზარალს მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, მეკავშირე საწარმოს მოგების წილის ნაწილში. მეკავშირე საწარმოზე მნიშვნელოვანი გავლენის დაკარგვის შემთხვევაში, ჯგუფი ახდენს გაუნაწილებელი ინვესტიციის შეფასებასა და აღიარებას სამართლიანი ღირებულებით. მნიშვნელოვანი გავლენის დაკარგვის მომენტისთვის მეკავშირე საწარმოს საბალანსო ღირებულებასა და გაუნაწილებელი ინვესტიციისა და გასვლის ამონაგების სამართლიან ღირებულებას შორის ნებისმიერი სხვაობის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები მოიცავს სამედიცინო და არასამედიცინო მარაგებს და ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით და მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შემენაზე გაწეულ დანახარჯებსა და ამჟამინდელ ადგილმდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მათ მისაყვანად გაწეულ ხარჯებს.

ნასესხები სახსრები

ნასესხები სახსრები თავდაპირველად აღიარებულია მიღებული საზღაურის სამართლიანი ღირებულებით, რასაც აკლდება პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების ხარჯები. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, ნასესხები სახსრების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. მოგებისა და ზარალის აღიარება ხდება კონსოლიდირებულ მოგებაში ან ზარალში ნასესხები სახსრების აღიარების შეწყვეტისას, აგრეთვე ამორტიზაციის პროცესში.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები მოიცავს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით გაანგარიშებულ საპროცენტო ხარჯსა და უცხოურ ვალუტაში მიღებული სესხებით გამოწვეულ საკურსო სხვაობებს იმდენად, რამდენადაც ისინი ითვლება საპროცენტო ხარჯების კორექტირებად.

ისეთი აქტივის შემენისთვის, აგებისა თუ წარმოებისთვის უშუალოდ მიკუთვნებადი სესხის მიღების ხარჯები, რომლის მიზნობრივი მოხმარებისთვის ან რეალიზაციისთვის მომზადებასაც საკმაოდ დიდი დრო სჭირდება, კაპიტალიზდება, როგორც ამ აქტივის ღირებულების ნაწილი. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ყველა სხვა დანახარჯი დადგომისთანავე გატარდება წლის ხარჯად. სესხის მიღების ხარჯი შედგება პროცენტისგან და სხვა ხარჯებისგან, რომლებსაც კომპანია გაიღებს სესხის მიღებასთან დაკავშირებით.

გადასახადები

მიმდინარე მოგების გადასახადის ხარჯი გამოიანგარიშება საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

გადასახადები (გაგრძელება)

გადავადებული აქტივებისა და ვალდებულებების დაანგარიშება მიმდინარე სხვაობებთან მიმართებაში ხდება ვალდებულებების აღრიცხვის მეთოდით. გადავადებული მოგების გადასახადები გათვალისწინებულია ყველა დროებით სხვაობაზე, რომელიც წარმოიშობა აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო დასაბეგრ საფუძველსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც გადავადებული მოგების გადასახადი წარმოიშობა გუდვილის პირველადი აღიარებიდან ან აქტივისა და ვალდებულებიდან იმ გარიგებაში, რომელიც არ არის საწარმოთა გაერთიანება და ოპერაციის თარიღისათვის გავლენას არ იქონიებს სააღრიცხვო მოგებასა თუ საგადასახადო მოგება-ზარალზე.

გადავადებული საგადასახადო აქტივი აღირიცხება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია დასაბეგრი მოგების მიღება, საიდანაც შესაძლებელი იქნება დროებითი გამოქვითვადი სხვაობების გაქვითვა. გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები აღირიცხება საგადასახადო განაკვეთებით, რომელთა გამოყენებაც მოსალოდნელია აქტივის რეალიზაციისა და ვალდებულების დაფარვის წელს იმ განაკვეთებზე დაყრდნობით, რომლებიც მოქმედებდა ან ამოქმედდა ანგარიშგების დღეს.

გადავადებული მოგების გადასახადი წარმოდგენილია დროებით სხვაობებზე, რომლებიც წარმოიშობა ინვესტიციებიდან შვილობილ კომპანიებში, მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც შესაძლოა გაკონტროლებულ იქნას დროებითი სხვაობის აღდგენის დრო და ახლო მომავალში მათი აღდგენა არ არის მოსალოდნელი.

საქართველოში აგრეთვე მოქმედებს სხვადასხვა საოპერაციო გადასახადი, რომლებიც გავლენას ახდენს ჯგუფის საქმიანობაზე. ეს გადასახადები შესულია ზოგად და ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები მოიცავს პროგრამულ უზრუნველყოფასა და ლიცენზიებს.

ცალკეული არამატერიალური აქტივი პირველადი აღიარებისას აღირიცხება თვითღირებულებით. საწარმოთა გაერთიანებისას შემენილი არამატერიალური აქტივის ღირებულება წარმოადგენს მის სამართლიან ღირებულებას შესყიდვის თარიღისათვის. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება აკუმულირებული ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი. არამატერიალური აქტივები ამორტიზებულია სასარგებლო მომსახურების 4-10 წლიანი ვადის განმავლობაში და მათი შეფასება გაუფასურებასთან მიმართებაში ხდება გაუფასურების ნიშნების არსებობისას.

ვადიანი არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ვადების გადახედვა ხდება მინიმუმ ყოველი ფისკალური წლის ბოლოს.

კომპიუტერული პროგრამების მართვასთან დაკავშირებული დანახარჯები მათი გაწვევითანავე აღირიცხება ხარჯების ნაწილში. პროგრამული უზრუნველყოფის შექმნის ხარჯები (დაკავშირებული ახალი, მნიშვნელოვნად გაუმჯობესებული პროგრამული უზრუნველყოფის ტესტირებასა და დიზაინთან) აღიარებულია, როგორც არამატერიალური აქტივი მხოლოდ მაშინ, როდესაც ჯგუფს აქვს ამ პროცესის ბოლომდე მიყვანის სურვილი და ტექნიკური უნარი იმ მოცულობით, რომ შესაძლებელი იყოს პროგრამული უზრუნველყოფის გამოყენება თუ გაყიდვა, აგრეთვე აქტივს შეეძლოს სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოტანა განვითარების ხარჯების გათვალისწინებით. უნდა არსებობდეს რესურსები პროცესის ბოლომდე მიყვანისთვის და შესაძლებელი იყოს განვითარების ხარჯების სანდოდ შეფასება. პროგრამული უზრუნველყოფის შექმნაზე გაწეული სხვა დანახარჯების აღრიცხვა მათი გაწვევითანავე ხდება სხვა ხარჯების ნაწილში.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

სარეზერვო და პირობითი ვალდებულებები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფს წარსული მოვლენების გამო აქვს მიმდინარე თუ პრაქტიკიდან გამომდინარე ვალდებულება და მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება ვალდებულების დასაფარად. ასევე, შესაძლებელია ვალდებულების თანხის სანდოდ განსაზღვრა.

წილობრივი ინსტრუმენტებით ანაზღაურების გარიგებები

ჯგუფის წამყვანი ხელმძღვანელობა ანაზღაურებას იღებს წილობრივი ინსტრუმენტებით, რა შემთხვევაშიც თანამშრომლები მომსახურებას სწევენ ბიჯეოს ან GHG-ის წილობრივი ინსტრუმენტების სანაცვლოდ. ბიჯეოსა და GHG-ის მიერ გამოცხადებული წილობრივი ინსტრუმენტებით ანაზღაურების სქემა წარმოდგენილია წილობრივი ინსტრუმენტებით განსაზღვრული გადახდის გარიგებებით. წილობრივი ინსტრუმენტებით ანაზღაურების აღიარება ხდება კაპიტალის სახით, კაპიტალში პირდაპირ დაკრედიტებით.

საკუთარი კაპიტალი

წილობრივი ინსტრუმენტებით განსაზღვრული გარიგებები

თანამშრომლებთან წილობრივი ინსტრუმენტებით განხორციელებული ოპერაციების ხარჯი ფასდება ოპერაციის თარიღისთვის გამოყოფილი წილობრივი ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების საფუძველზე. წილობრივი ინსტრუმენტებით ანგარიშსწორების ოპერაციების ღირებულების აღიარება, დამატებით შეტანილი კაპიტალის შესაბამის ზრდასთან ერთად, ხდება იმ პერიოდში, რომლის განმავლობაშიც შესრულდა სამუშაო და/ან გაიწია მომსახურება, დასრულებული იმ თარიღით, როდესაც შესაბამის თანამშრომლებს სრულად გადაეცა აქციების ფლობის უფლება (შემდგომში „უფლების გადაცემის თარიღი“). უფლების გადაცემის თარიღამდე ანგარიშგების შედგენის ყოველი თარიღით აღიარებული წილობრივი ინსტრუმენტებით განხორციელებული ოპერაციების მთლიანი ხარჯი აისახება უფლების გადაცემის პერიოდის ამოწურვის პროპორციულად და წილობრივი ინსტრუმენტების რაოდენობის მიხედვით, რომლებიც, ჯგუფის შეფასებით, გაიცემა უფლების გადაცემის თარიღისთვის. კონსოლიდირებული მოგების ან ზარალის დანარიცხი მოცემული პერიოდისთვის წარმოადგენს ამ პერიოდის დასაწყისში და დასასრულს აღიარებული მთლიანი ხარჯების მოძრაობას.

საწესდებო კაპიტალი

ჩვეულებრივი აქციები კლასიფიცირებულია, როგორც კაპიტალი. ახალი აქციების გამოშვებასთან პირდაპირ დაკავშირებული გარე ხარჯები, გარდა საწარმოთა გაერთიანებისთვის გამოშვებული აქციებისა, აღრიცხულია, როგორც გამოქვითვები კაპიტალის შემოსავლებიდან. გამოშვებული აქციების ნომინალურ ღირებულებაზე მეტი ნებისმიერი სამართლიანი ღირებულების მქონე მიღებული საფასური აღირიცხება, როგორც დამატებით შეტანილი კაპიტალი.

დივიდენდები

დივიდენდები აღიარებულია, როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის მხოლოდ მაშინ, თუ ისინი გამოცხადებულია ანგარიშგების შედგენამდე პერიოდში ან ანგარიშგების შედგენის თარიღით. დივიდენდები ცხადდება, როდესაც მათი შეთავაზება ანგარიშგების შედგენის თარიღამდე ხდება, ან თუ ისინი შეთავაზებულია ან გამოცხადებულია ანგარიშგების თარიღის შემდგომ პერიოდში, მაგრამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

შემოსავლის და ხარჯის აღიარება

საპროცენტო შემოსავალი

ამორტიზებადი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტებისა და სესხებისა და მისაღები ანგარიშების კატეგორიაში შესული პროცენტიანი ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, საპროცენტო შემოსავალი აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახორციელებს ფულადი სახსრების სავარაუდო შემოდინებების დისკონტირებას ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის ან უფრო ხანმოკლე პერიოდზე, საჭიროების შემთხვევაში, ფინანსური აქტივის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. საპროცენტო შემოსავლები მოგებაში ან ზარალში შედის ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლების ნაწილში.

შემოსავალი ჯანდაცვის მომსახურებიდან

ჯგუფი შემოსავლებს აღიარებს იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომელსაც საწარმო მოელის კლიენტისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდების სანაცვლოდ. ჯანდაცვის მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი მოიცავს სტაციონარული და ამბულატორიული მომსახურებისთვის მიღებული ან მისაღები საზღაურის სამართლიან ღირებულებას, და შედგება შემდეგი კომპონენტებისგან:

- ჯანდაცვის მომსახურების შემოსავალი სახელმწიფოსგან - ჯგუფი სახელმწიფო პროგრამით დაზღვეული პირებისგან მიღებულ შემოსავალს აღიარებს ფაქტობრივი სამედიცინო მომსახურების დასრულების ეტაპისა და კონტრაგენტებს შორის შეთანხმებული პირობების შესაბამისად.
- ჯანდაცვის მომსახურების შემოსავალი სადაზღვევო კომპანიებისგან - ჯგუფი სხვადასხვა სადაზღვევო კომპანიის მიერ დაზღვეული პირებისგან მიღებულ შემოსავალს აღიარებს ფაქტობრივი სამედიცინო მომსახურების დასრულების ეტაპისა და კონტრაგენტებს შორის შეთანხმებული პირობების შესაბამისად.
- ჯანდაცვის მომსახურებიდან თანაგადახდის და სხვ. შედეგად მიღებული შემოსავალი - ჯგუფი თანაგადახდიდან მიღებულ და სხვა შემოსავალს აღიარებს ფაქტობრივი სამედიცინო მომსახურების დასრულების ეტაპისა და ჯგუფის მიერ დამტკიცებული ფასების შესაბამისად. გაყიდვებიდან შემოსავალი მიიღება ნაღდი ფულით ან საკრედიტო ბარათით. სამედიცინო მომსახურებიდან მიღებული სხვა შემოსავალი მოიცავს შემოსავალს მუნიციპალიტეტებიდან და სხვა საავადმყოფოებიდან, რომლებთანაც ჯგუფს სახელშეკრულებო ურთიერთობა აქვს. მომსახურების გაყიდვის აღიარება ხდება იმ სააღრიცხვო პერიოდში, რომელშიც გაიწია მომსახურება და იანგარიშება სახელშეკრულებო ტარიფების მიხედვით.

შემოსავალი წარმოდგენილია კორექტირებების და ფასდაკლებების გათვალისწინების გარეშე, რომლებიც კონტრაგენტებთან (ძირითადად, სახელმწიფოსთან) დეტალური ანგარიშების შეჯერების შედეგად წარმოიშევა. ანგარიშფაქტურების მოსალოდნელი კორექტირებები ფასდება კონტრაქტის დასაწყისშივე. პოტენციური მომავალი კორექტირებებისა და ფასდაკლებების შეფასება ხდება სტატისტიკურად საშუალო კორექტირების განაკვეთის საფუძველზე, რომელიც გამოიყენება იმ ანგარიშფაქტურების მთლიანი ოდენობების მიმართ, რომლებიც საანგარიშგებო თარიღისთვის არ არის დამტკიცებული სახელმწიფოს მიერ. ჯგუფის მთლიანი შემოსავალი (კორექტირებებისა და ფასდაკლებების გამოკლებამდე) ეყრდნობა ოფიციალურ ანგარიშფაქტურებს, რომლებიც წარდგენილია კლიენტებისთვის და ოფიციალურად მიღებულია მათ მიერ (სახელმწიფო, სადაზღვევო კომპანიები, პროვაიდერი კლინიკები და ფიზიკური პირები), და დანარიცხებს გაწეულ მომსახურებაზე, რომლებისთვისაც ანგარიშფაქტურები ჯერ არ გამოწერილა.

დეტალური ინფორმაციისათვის იხილეთ მე-3 შენიშვნა: ფასს 15-ის „შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან“ ძალაში შესვლამდე გამოყენება.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

შემოსავლის და ხარჯის აღიარება (გაგრძელება)

ჯანდაცვის მომსახურების თვითღირებულება

ჯანდაცვის მომსახურების ღირებულება წარმოადგენს გაწეული ჯანდაცვის მომსახურებიდან მიღებულ შემოსავალთან პირდაპირ დაკავშირებულ ხარჯებს, მათ შორის სამედიცინო პერსონალის ხელფასებსა და გასამრჯელოს, მასალებსა და მარაგებს, კომუნალური მომსახურებისა და სხვა პირდაპირ დანახარჯებს.

შემოსავალი პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე (EBITDA)

სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ჯგუფი ცალკე წარმოადგენს შემოსავალს პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე. შემოსავალი პროცენტის, გადასახადების, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე განისაზღვრება, როგორც ჯგუფის მოგება მოგების გადასახადის ხარჯის გათვალისწინებამდე, მაგრამ არ შეიცავს შემდეგ მუხლებს: ცვეთა და ამორტიზაცია, საპროცენტო შემოსავალი, საპროცენტო ხარჯი, წმინდა ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან და წმინდა არარეგულარული (ხარჯი)/შემოსავალი.

წმინდა არარეგულარული ხარჯი / შემოსავალი

ჯგუფი ცალკე ახდენს არარეგულარული ხასიათის შემოსავლისა და ხარჯების კლასიფიცირებასა და გაცხადებას. არარეგულარული ხასიათისა შეიძლება ნებისმიერი ტიპის შემოსავალი ან ხარჯი იყოს. ჯგუფი არარეგულარულ შემოსავალს ან ხარჯს განსაზღვრავს, როგორც უჩვეულო ეკონომიკური, ბიზნესის ან ფინანსური მოვლენის შედეგად განპირობებულ ან მისგან გამომდინარე შემოსავალს ან ხარჯს, რომელიც არ არის ჯგუფის ჩვეულებრივი და რეგულარული საქმიანობისთვის დამახასიათებელი და გამოწვეულია წინასწარ გაურკვეველი და არაპროგნოზირებადი გარე ფაქტორებით.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რაც ჯგუფის წარსადგენი ვალუტა და ჯგუფის ყველა კომპონენტის სამუშაო ვალუტაა. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება გარიგების დღეს არსებული კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ლარში ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) მიერ გამოცხადებული და ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი ოფიციალური გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების კონვერტაციით გამოწვეული მოგება და ზარალი აღიარებულია კონსოლიდირებულ მოგებაში ან ზარალში, სავალუტო ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა ზარალის ნაწილში.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციის სახელშეკრულებო გაცვლით კურსსა და ოპერაციის დღეს სებ-ის გაცვლით კურსს შორის სხვაობები კონსოლიდირებულ მოგებაში ან ზარალში ასახულია სავალუტო ოპერაციებიდან მიღებულ წმინდა ზარალში. სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსი 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად, იყო 2.5922 და 2.6468 ლარი 1 აშშ დოლართან მიმართებაში.

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და მათი ინტერპრეტაცია

ფასს 15-ის „შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან“ ძალაში შესვლამდე გამოყენება

ფასს 15 გამოიცა 2014 წლის მაისში და განსაზღვრავს ხუთეტაპიან მოდელს, რომელიც გამოიყენება კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლების ასახვისთვის. ფასს 15-ის მიხედვით, შემოსავლების აღიარება მოხდება იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომელსაც საწარმო მოელის კლიენტისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდების სანაცვლოდ.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და მათი ინტერპრეტაცია (გაგრძელება)

შემოსავლების ახალი სტანდარტი ჩაანაცვლებს ფასს-ის მიხედვით შემოსავლების აღიარების ყველა არსებულ წესს. სრული რეტროსპექტული გამოყენება ან მოდიფიცირებული რეტროსპექტული გამოყენება სავალდებულოა 2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. დასაშვებია უფრო ადრე გამოყენებაც. ჯგუფმა ახალი სტანდარტის გამოყენება ვადაზე ადრე, 2017 წლის 1 იანვრიდან, დაიწყო მოდიფიცირებული რეტროსპექტული გამოყენების მეთოდის საფუძველზე.

ფასს 15-ის გამოყენებისას ჯგუფმა გაითვალისწინა შემდეგი:

(ა) ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები შემოსავალი

ფასს 15-ის გამოყენებამ გავლენა იქონია ჯანდაცვის მომსახურებიდან მიღებულ შემოსავალზე ძირითადად სახელმწიფოს მიერ გაცემული ანგარიშფაქტურების კორექტირებების აღიარებისა და აღიარების ვადების თვალსაზრისით, რაც ქვემოთ არის განხილული.

სახელმწიფო და სადაზღვევო კომპანიებისთვის გაგზავნილ ანგარიშფაქტურებს წინასწარ განსაზღვრული პერიოდის განმავლობაში კონტრაგენტები აკორექტირებენ არსებითი ან ტექნიკური შეცდომების აღმოჩენის შემთხვევაში. წინა პერიოდებში, ჯგუფი კორექტირებებისა და ფასდაკლებების ეფექტს აღიარებდა მას შემდეგ, რაც მიიღებდა კორექტირებულ ანგარიშფაქტურებს. ფასს 15-ის მიხედვით, სავალდებულოა სავარაუდო ცვალებადი ანაზღაურების შეზღუდვა შემოსავლის გადაჭარბებით აღიარების თავიდან ასაცილებლად. ფასს 15-ის მოთხოვნების გამო, ანგარიშფაქტურების კორექტირებები ექცევა ფასს 15-ის მიხედვით ცვალებადი ანაზღაურების განმარტებაში და სავალდებულოა მათი სავარაუდო შეფასება ხელშეკრულების გაფორმებისას. გამომდინარე იქიდან, რომ კორექტირებული ანგარიშფაქტურები ზოგჯერ სამი თვის დაგვიანებით მიიღება, სავარაუდო შეფასება საჭიროა. ფასს-ის ვადაზე ადრე გამოყენების გავლენა 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კონსოლიდირებულ გაუნაწილებელ მოგებაზე შეადგენდა 1,049 ლარს, ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშების შესაბამისი შემცირებით. მომავალში პოტენციური კორექტირებებისა და ფასდაკლებების სავარაუდო შეფასება ეყრდნობოდა სახელმწიფოს მხრიდან კორექტირებების მაჩვენებლების შესახებ ბოლო თორმეტი თვის რეალურ მონაცემებს. გავლენის შეფასების მიზნით, საშუალო კორექტირების მაჩვენებელი გამოყენებულ იქნა სახელმწიფოს იმ ანგარიშფაქტურების მიმართ, რომლებიც დამტკიცებული არ იყო 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. სტატისტიკურად საშუალო კორექტირების მაჩვენებელი გამოყენებულ იქნა ამ ანგარიშფაქტურების მთლიან თანხაზე.

(ბ) მომსახურების გაწევა

ჯგუფი კლიენტებს ჯანდაცვის მომსახურებას უწევს. ჯგუფის შეფასებით მომსახურების მოთხოვნა კმაყოფილდება დროთა განმავლობაში, თუ მომხმარებელი ერთდროულად იღებს და მოიხმარს ჯგუფისგან მიღებულ სარგებელს. შესაბამისად, ჯგუფს არ განუცდია ამ მომსახურების ხელშეკრულებებიდან რამე მნიშვნელოვანი გავლენა ფასს 15-ის მიღების შედეგად.

(გ) სახელშეკრულებო აქტივები და ვალდებულებები

ჯგუფმა აღიარა შემოსავალთან დაკავშირებული შემდეგი სახელშეკრულებო აქტივები და ვალდებულებები:

	31 დეკემბერი, 2017 წ.	1 იანვარი, 2017 წ.
ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშები*	104,083	86,590

* ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშები ძირითადად გაიზარდა 2017 წელს შემოსავლების ზრდისა და ბიზნესების შეძენის შედეგად.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და მათი ინტერპრეტაცია (გაგრძელება)

ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშების აღიარება ხორციელდება მაშინ, როდესაც ანაზღაურებაზე უფლება უპირობო ხდება.

2017 წელს ჯგუფმა შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარა შემდეგი თანხები, რომლებიც დაკავშირებული იყო კლიენტებთან გაფორმებულ კონტრაქტებთან: შემოსავალი ჯანდაცვის მომსახურებიდან 262,688 ლარის ოდენობით; შემოსავალი მედიკამენტების გაყიდვიდან 981 ლარის ოდენობით, და შემოსავალი საკანცელარიო ნივთების რეალიზაციიდან 301 ლარის ოდენობით.

ჯგუფი იყენებს ფასს 15.121-ით გათვალისწინებულ პრაქტიკულ მეთოდს და არ წარადგენს განმარტებით შენიშვნებს გარიგების ფასის აგრეგირებულ ოდენობაზე, რომელიც განაწილებულია შეუსრულებელ ვალდებულებებზე, რომელთა შესაბამისი კონტრაქტების თავდაპირველი მოსალოდნელი ხანგრძლივობა ერთ წელზე ნაკლებია. 2017 წლის განმავლობაში სხვა ახალ და შეცვლილ ფასს-ებს გავლენა არ მოუხდენია ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობასა თუ ეფექტიანობაზე.

ცვლილებები ბასს 7-ში „ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“: განმარტებითი შენიშვნების ინიციატივა

ცვლილებების თანახმად, საწარმოებს ევალებათ ინფორმაციის წარმოდგენა საფინანსო საქმიანობის შედეგად ვალდებულებებში მომხდარი ცვლილებების შესახებ, როგორც ფულადი ნაკადებით განპირობებული ცვლილებების, ისე არაფულადი ცვლილებების (როგორიცაა საკურსო სხვაობიდან მიღებული მოგება ან ზარალი) ჩათვლით. ჯგუფმა მიმდინარე პერიოდისთვის ინფორმაცია წარმოადგინა 32-ე შენიშვნაში.

ცვლილებები ბასს (IAS) 12-ში „მოგებიდან გადასახადები“: „გადავადებული საგადასახადო აქტივების აღიარება არარეალიზებულ ზარალთან მიმართებით“

ცვლილებები განმარტავს, რომ საწარმომ უნდა გაითვალისწინოს, ხომ არ ზღუდავს საგადასახადო კანონმდებლობა დასაბეგრი მოგების წყაროებს, რომლებიდანაც მან შეიძლება მოახდინოს გაქვითვები არარეალიზებულ ზარალთან დაკავშირებული გამოსაქვითი დროებითი სხვაობის შემოზღუდვისას. ამასთან, ცვლილებები განმარტავს, როგორ უნდა განსაზღვროს საწარმომ მომავალში მისაღები დასაბეგრი მოგება და განსაზღვრავს გარემოებებს, რომლებშიც დასაბეგრი მოგება შეიძლება მოიცავდეს გარკვეული აქტივების ამოღებას საბალანსო ღირებულებაზე მეტი ღირებულებით.

აღნიშნული ცვლილება გავლენას არ ახდენს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობასა და ეფექტიანობაზე, ვინაიდან ჯგუფს არ გააჩნია გამოსაქვითი დროებითი სხვაობები ან აქტივები, რომლებიც ამ ცვლილებების მოქმედების სფეროში ექცევა.

წლიური გაუზიარების ციკლი - 2014-2016 წ.წ.

ცვლილებები ფასს (IFRS) 12-ში სხვა საწარმოში მონაწილეობის განმარტებითი შენიშვნები: ფასს 12-ში განმარტებითი შენიშვნების მოთხოვნების განმარტება

ცვლილებები განმარტავს, რომ ფასს 12-ის მოთხოვნები განმარტებით შენიშვნებთან დაკავშირებით, გარდა ბ10-ბ16 პარაგრაფებით გათვალისწინებული მოთხოვნებისა, გამოიყენება კომპანიის წილზე შვილობილ კომპანიაში, ერთობლივ საწარმოში ან მეკავშირე კომპანიაში (ან კომპანიის წილის ნაწილზე ერთობლივი საწარმოში ან მეკავშირე კომპანიაში), რომელიც კლასიფიცირებულია (ან შედის გასასხვისებელი აქტივების ჯგუფში, რომელიც კლასიფიცირებულია), როგორც გასაყიდად გამიზნული აქტივი. ამ ცვლილებებს გავლენა არ ექნება ჯგუფზე, რადგან ეს უკანასკნელი არ ფლობს წილს შვილობილ კომპანიებში, ერთობლივ საწარმოებში ან მეკავშირე კომპანიებში, რომელიც კლასიფიცირებულია, როგორც გასაყიდად გამიზნული აქტივი.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

სტანდარტები, რომლებიც გამოიყენება, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა

ცვლილებები ფასს 10-სა და ბასს 28-ში: „აქტივების გაყიდვა ან კაპიტალში შეტანა ინვესტორსა და მის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შორის“

ცვლილება ეხება ფასს 10-ის და ბასს 28-ს შორის არსებულ შეუსაბამობას მეკავშირე ან ერთობლივი საწარმოსთვის მიყიდულ ან გადაცემულ შვილობილ კომპანიაზე კონტროლის დაკარგვასთან მიმართებაში. აღნიშნული ცვლილებები განმარტავს, რომ ისეთი აქტივების გაყიდვის ან გადაცემის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი, რომელიც ფასს 3-ის თანახმად წარმოადგენს ბიზნესსაქმიანობას ინვესტორსა და მის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შორის, სრულად უნდა იქნეს აღიარებული. თუმცა, ისეთი აქტივების გაყიდვის ან გადაცემის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი, რომელიც არ წარმოადგენს ბიზნესსაქმიანობას, უნდა იქნეს აღიარებული მხოლოდ დაუკავშირებელი ინვესტორების წილების ოდენობით მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში. ბასსს-მა ამ ცვლილებების ძალაში შესვლის თარიღი განუსაზღვრელი ვადით გადადო, მაგრამ საწარმო, რომელიც ვადაზე ადრე მიიღებს ცვლილებებს, ისინი პერსპექტიულად უნდა გამოიყენოს. ჯგუფი მიიღებს აღნიშნულ ცვლილებებს მათი ძალაში შესვლისთანავე.

ფასს (IFRS) 2 „წილობრივი ინსტრუმენტებით გადახდის კლასიფიკაცია და შეფასება“ - ცვლილებები ფასს 2-ში

ბასსს-მა გამოსცა ცვლილებები ფასს 2-ში „წილობრივი გადახდა“, რომლებიც ეხება სამ ძირითად საკითხს: უფლების გადაცემის პირობების გავლენას ფულით განსაზღვრული წილობრივი გადახდის გარიგებებზე; ურთიერთგაქვითვის პირობის მქონე წილობრივი გადახდის გარიგების კლასიფიკაციას დაკავებული გადასახადის ვალდებულებებისთვის; და ბუღალტრულ აღრიცხვას ისეთ შემთხვევებში, როდესაც წილობრივი გადახდის გარიგების პირობების შეცვლის შედეგად, იგი ფულით განსაზღვრულის კატეგორიიდან წილობრივი ინსტრუმენტებით განსაზღვრულ კატეგორიაში გადადის. ცვლილების მიღებისას საწარმოებს მოეთხოვებათ ცვლილებების გამოყენება წინა პერიოდების გადაანგარიშების გარეშე, მაგრამ რეტროსპექტულად გამოყენება ნებადართულია იმ შემთხვევაში, თუ საწარმო მას გამოიყენებს სამივე ცვლილების შემთხვევაში და ასევე დაკმაყოფილებს სხვა კრიტერიუმებს. ცვლილებები ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. ნებადართულია ვადაზე ადრე გამოყენება. ამ ცვლილებებს ჯგუფზე არსებითი გავლენა არ მოუხდენია.

ფასს (IFRS) 16 „იჯარა“

ფასს (IFRS) 16 გამოიცა 2016 წლის იანვარში და ანაცვლებს ბასს (IAS) 17-ს „იჯარა“, ფასს (IFRIC) 4-ს „როგორ განვსაზღვროთ, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას“, იმს (SIC) 15-ს „საოპერაციო იჯარა - სტიმულირება“ და იმს (SIC) 27-ს „გარიგებების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას“. ფასს (IFRS) 16-ში მოცემულია იჯარის აღიარების, შეფასების, წარდგენისა და განმარტებითი შენიშვნების პრინციპები და მოიჯარისგან მოითხოვს ყველა იჯარის აღრიცხვას საბალანსო უწყისზე, ბასს (IAS) 17-ის მიხედვით ფინანსური იჯარის აღრიცხვის ანალოგიურად. სტანდარტი ითვალისწინებს აღიარების ორ გამონაკლისს მოიჯარეებისთვის - „დაბალი ღირებულები მქონე“ აქტივების (მაგ. პერსონალური კომპიუტერები) იჯარა და მოკლევადიანი იჯარა (ე. ი. იჯარა 12-თვიანი ან ნაკლები ვადით). საიჯარო ხელშეკრულების ძალაში შესვლის თარიღისთვის, მოიჯარე აღიარებს ვალდებულებას საიჯარო გადასახადის გადახდის თაობაზე (ე. ი. საიჯარო ვალდებულება) და აქტივს, რომელიც წარმოადგენს უფლებას შესაბამისი აქტივის გამოყენებაზე იჯარის ვადის განმავლობაში (ე. ი. აქტივის გამოყენების უფლება).

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

სტანდარტები, რომლებიც გამოიყენება, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა (გაგრძელება)

მოიჯარეები ვალდებული არიან ცალკე აღიარონ საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი და აქტივის გამოყენების უფლების სამორტიზაციო ხარჯი. მოიჯარე ასევე ვალდებულია გარკვეული მოვლენების დადგომის შემთხვევაში (მაგ. იჯარის ვადის შეცვლა, სამომავლო საიჯარო გადასახადებში ცვლილება მათი განსაზღვრისთვის გამოყენებული ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილების გამო) ხელახლა შეაფასოს საიჯარო ვალდებულება. მოიჯარე ზოგადად საიჯარო ვალდებულების ხელახლა შეფასების თანხას აღიარებს, როგორც აქტივის გამოყენების უფლების კორექტირებას.

მეიჯარის აღრიცხვა ფასს 16-ის მიხედვით არსებითად არ განსხვავდება ბასს 17-ის თანახმად არსებული პრაქტიკისგან. მეიჯარე გააგრძელებს ყველა იჯარის კლასიფიცირებას იმავე პრინციპით, როგორც ფასს 17-ის მიხედვით და გამიჯნავს ორი ტიპის იჯარას: საოპერაციოს და ფინანსურს.

ფასს 16-ით როგორც მოიჯარეებს, ისე მეიჯარეებს ავალდებულებს უფრო დეტალური განმარტებითი შენიშვნების წარმოდგენას, ვიდრე ეს ბასს 17-ის თანახმად ხდებოდა.

ფასს 16 ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. ნებადართულია ნაადრევი გამოყენება, თუმცა საწარმოს მიერ ფასს 15-ის გამოყენებაზე ადრე არა. მოიჯარემ შეიძლება გადაწყვიტოს სტანდარტის გამოყენება მთლიანად რეტროსპექტული ან მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომით. სტანდარტის გარდამავალი დებულებები გარკვეულ შედავათებს ითვალისწინებს.

2018 წელს ჯგუფი შეაფასებს თავის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ფასს 16-ის პოტენციური გავლენას.

„საინვესტიციო ქონების გადაცემა“ - ცვლილებები ბასს (IAS) 40-ში

ცვლილებები განმარტავს თუ როდის უნდა მოახდინოს საწარმომ ქონების, მათ შორის საინვესტიციო ქონებაში ან მის გარეთ მიმდინარე მშენებლობის ან საცდელ-საკონსტრუქციო სამუშაოების, გადაცემა. ცვლილებების თანახმად, დანიშნულების შეცვლა ხდება, როდესაც ქონება აკმაყოფილებს, ან აღარ აკმაყოფილებს, საინვესტიციო ქონების განმარტებას და არსებობს დანიშნულების შეცვლის მტკიცებულება. მხოლოდ ხელმძღვანელობის მიერ ქონების ექსპლუატაციის განზრახვის შეცვლა არ წარმოადგენს ქონების დანიშნულების შეცვლისთვის საკმარის მტკიცებულებას. საწარმოებმა ცვლილებები პერსპექტიულად უნდა გამოიყენონ ქონების დანიშნულების შეცვლის ისეთი შემთხვევებისთვის, რომლებსაც ადგილი აქვს იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში ან მის შემდეგ, რომელშიც საწარმო პირველად იყენებს ამ ცვლილებებს. საწარმომ უნდა გადააფასოს კონკრეტული თარიღისთვის მის ხელთ არსებული ქონების კლასიფიკაცია და, საჭიროების შემთხვევაში, ქონების გადაკლასიფიცირებისას ასახოს ის პირობები, რომლებიც არსებობს ამ თარიღისთვის. ბასს 8-ის თანახმად, რეტროსპექტულად გამოყენება დასაშვებია მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ აღნიშნულის განხორციელება შესაძლებელია უკანა თარიღით შეფასების გამოყენების გარეშე. განხილული გაუმჯობესება ჯგუფზე გავლენას არ ახდენს.

ყოველწლიური გაუმჯობესებების ციკლი 2012-2014 წ.წ. (გამოცემული 2016 წლის დეკემბერში)

აღნიშნული გაუმჯობესებები მოიცავს: ფასს (IFRS) 1 ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება - მოკლევადიანი გამონაკლისების გაუქმება მათთვის, ვინც ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტებს პირველად იყენებს

ფასს(IFRS) 1-ის ე3-ე7 პარაგრაფებში განხილული მოკლევადიანი გამონაკლისები გაუქმდა, რადგან მათ უკვე შეასრულეს თავიანთი ფუნქცია. ცვლილება ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვრიდან. ჯგუფისთვის ეს ცვლილება არ არის აქტუალური.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

სტანდარტები, რომლებიც გამოიყენება, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა (გაგრძელება)

ბასს (IAS) 28 „ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში“ - განმარტება, რომ ინვესტიციის ობიექტების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება მოგებაში ან ზარალში ასახვით თითოეული ინვესტიციის შემთხვევაში ინდივიდუალურად უნდა მოხდეს

ცვლილებები განმარტავს, რომ:

- საწარმოს, რომელიც არის სარისკო კაპიტალის ორგანიზაცია ან სხვა ნებადართული საწარმო, შეუძლია სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში შეაფასოს მისი ინვესტიცია მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში თითოეული ინვესტიციის შემთხვევაში თავდაპირველი აღიარებისას, მათი ინდივიდუალურად განხილვის საფუძველზე.
- თუ კომპანია თავად არ წარმოადგენს საინვესტიციო საწარმოს, მაგრამ ფლობს წილს მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში, რომელიც თავის მხრივ საინვესტიციო საწარმოა, ამ კომპანიას აქვს უფლება, კაპიტალ-მეთოდის გამოყენებისას, შეინარჩუნოს ხსენებული მეკავშირე საინვესტიციო საწარმოს ან ერთობლივი საინვესტიციო საწარმოს მიერ მათ შვილობილ კომპანიებში ფლობილი წილის მიმართ გამოყენებული სამართლიანი ღირებულებით შეფასება.

ამ გადაწყვეტილების მიღება ხდება ინდივიდუალურად თითოეული საინვესტიციო მეკავშირე ან ერთობლივი საწარმოსთვის, ქვემოთ ჩამოთვლილი მოვლენების შემდგომ თარიღებში: (ა) საინვესტიციო მეკავშირე ან ერთობლივი საწარმოს თავდაპირველი აღიარება; (ბ) მეკავშირე ან ერთობლივი საწარმოს გარდაქმნა საინვესტიციო საწარმოდ; და (გ) საინვესტიციო მეკავშირე ან ერთობლივი საწარმოს გარდაქმნა მშობელ კომპანიად. ცვლილებები გამოყენებულ უნდა იქნეს რეტროსპექტულად. ისინია ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვრიდან, და ნებადართულია ვადაზე ადრე გამოყენება. თუ საწარმო ამ ცვლილებებს უფრო ადრეულ პერიოდზე გამოიყენებს, მან ამის შესახებ უნდა გააცხადოს. ჯგუფისთვის ეს ცვლილება არ არის აქტუალური.

ფაისკ (IFRIC) ინტერპრეტაცია 22 „უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები და წინასწარი გადახდა“

ინტერპრეტაცია განმარტავს, რომ არაფულადი აქტივის ან წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული არაფულადი ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტაზე გამოყენების მიზნით შესაბამისი აქტივის, ხარჯის ან შემოსავლის (ან მისი ნაწილის) პირველად აღიარებაზე გამოსაყენებელი სპოტ სავალუტო კურსის განსაზღვრის მიზნებისთვის, ოპერაციის დღეს წარმოადგენს თარიღი, რომელშიც საწარმომ პირველად აღიარა წინასწარი გადახდიდან (საზღაური) წარმოშობილი არაფულადი აქტივი ან არაფულადი ვალდებულება. იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი აქვს მრავალჯერად წინასწარ გადახდასა და მიღებას, საწარმო ვალდებულია განსაზღვროს ოპერაციის თარიღი წინასწარი გადახდის თითოეული გადახდისა და მიღებისთვის. საწარმოებს შეუძლიათ გამოიყენონ ხსენებული ცვლილებები სრულად რეტროსპექტული ძალით.

ასევე, საწარმოს შეუძლია ინტერპრეტაცია გამოიყენოს პერსპექტიულად ყველა იმ აქტივთან, ხარჯთან და შემოსავალთან მიმართებით ამ ინტერპრეტაციის მოქმედების სფეროში, რომელთა პირველადი აღიარება მოხდა ქვემოთ მითითებულ თარიღებში ან ამ თარიღების შემდგომ:

- ი) იმ საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისი, რომელშიც საწარმო პირველად იყენებს ინტერპრეტაციას, ან
- ii) წინა საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისი, რომელიც წარმოადგენილია შედარებადი ინფორმაციის სახით იმ საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებში, რომელშიც საწარმო პირველად იყენებს ინტერპრეტაციას.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

სტანდარტები, რომლებიც გამოიყენება, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა (გაგრძელება)

ინტერპრეტაცია გამოიყენება 2018 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. ინტერპრეტაციის ძალაში შესვლამდე გამოყენება ნებადართულია და ექვემდებარება ინფორმაციის (განმარტებითი შენიშვნების) წარდგენას. თუმცა, ვინაიდან ჯგუფის არსებული პრაქტიკა შესაბამისობაშია ინტერპრეტაციასთან, ჯგუფი არ მოელის, რომ ინტერპრეტაცია გავლენას იქონიებს მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ფაისკ (IFRIC) 23-ის ინტერპრეტაცია „მოგების გადასახადით დაბეგვრასთან დაკავშირებული გაურკვევლობა“

ინტერპრეტაცია არეგულირებს მოგების გადასახადის გამომწვევების საკითხებს ისეთ შემთხვევებში, როდესაც საგადასახადო დაბეგვრის წესი შეიცავს გაურკვევლობას, რომელიც გავლენას ახდენს ბასს (IAS) 12-ის გამოყენებაზე, და არ იყენებს სხვა გადასახადებსა და მოსაკრებლებს, გარდა ბასს 12-ით გათვალისწინებულისა, და არც კონკრეტულ მოთხოვნებს შეიცავს პროცენტისა და ჯარიმების შესახებ გაურკვეველი საგადასახადო დაბეგვრის წესთან დაკავშირებით.

ინტერპრეტაცია კონკრეტულად მოიცავს შემდეგ საკითხებს:

- განიხილავს თუ არა საწარმო გაურკვეველ საგადასახადო დაბეგვრის წესებს ინდივიდუალურად;
- საწარმოს მიერ გაკეთებული დაშვებები საგადასახადო ორგანოების მიერ საგადასახადო დაბეგვრის წესის განხილვასთან დაკავშირებით;
- როგორ განსაზღვრავს საწარმო დასაბეგრ მოგებას (საგადასახადო ზარალი), საგადასახადო ბაზას, გამოუყენებელ საგადასახადო ზარალს და საგადასახადო განაკვეთებს;
- როგორ განიხილავს საწარმო ფაქტებისა და გარემოებების ცვლილებებს.

ნებისმიერმა საწარმომ უნდა განსაზღვროს ინდივიდუალურად განიხილავს თითოეულ გაურკვეველ საგადასახადო დაბეგვრის წესს, თუ ერთობლივად ერთ ან მეტ სხვა გაურკვეველ საგადასახადო დაბეგვრის წესთან ერთად. რეკომენდირებულია იმ მიდგომის გამოყენება, რომელიც პოტენციურად უკეთ გადაჭრის გაურკვევლობის პრობლემას. ინტერპრეტაცია ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის, თუმცა გათვალისწინებულია გარდამავალი შედგენები. ჯგუფი ინტერპრეტაციას მიიღებს მისი ძალაში შესვლის თარიღით. ვინაიდან ჯგუფი რთულ მულტინაციონალურ საგადასახადო გარემოში მოქმედებს, ინტერპრეტაციის გამოყენებამ შესაძლოა გავლენა მოახდინოს მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე და შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე.

ფასს (IFRS) 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“

2014 წლის ივლისში ბასსს-მა გამოსცა ფასს (IFRS) 9-ის - „ფინანსური ინსტრუმენტები“- საბოლოო ვერსია, რომელმაც ჩაანაცვლა ბასს (IAS) 39 „ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება“ და ფასს (IFRS) 9-ყველა წინა ვერსია. ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტების პროექტის ბუღალტრული აღრიცხვის სამივე ასპექტს აერთიანებს: კლასიფიკაცია და შეფასება, გაუფასურება და ჰეჯირების აღრიცხვა. ფასს 9 ძალაშია 2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ამასთან დაშვებულია უფრო ადრე გამოყენებაც. გარდა ჰეჯირების აღრიცხვისა, სავალდებულოა რეტროსპექტული გამოყენება, მაგრამ შედარებადი ინფორმაციის წარმოდგენა სავალდებულო არ არის. ჰეჯირების აღრიცხვის შემთხვევაში, მოთხოვნები, როგორც წესი, პერსპექტიულად გამოიყენება, გარკვეული იშვიათი გამონაკლისებით.

კომპანია აპირებს ახალი სტანდარტის მიღებას მისი ძალაში შესვლის თარიღისთვის სრული რეტროსპექტული მეთოდის გამოყენებით და არ ხელახლა არ წარადგენს შედარებად ინფორმაციას. 2017 წლის განმავლობაში ჯგუფმა მოახდინა გავლენის დეტალური შეფასება ფასს 9-ის სამივე ასპექტით. აღნიშნული შეფასება ეყრდნობა მოცემულ მომენტში არსებულ ინფორმაციას და შესაძლებელია დაექვემდებაროს შეცვლას შემდგომი გონივრული და დასაბუთებული ინფორმაციის გათვალისწინებით, რომელიც ხელმისაწვდომი გახდება ჯგუფისთვის 2018 წელს, ფასს (IFRS) 9-ის მიღების შემდეგ.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და მათი ინტერპრეტაცია (გაგრძელება)

ზოგადად, ჯგუფი არ მოელის არსებით გავლენას მისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და საკუთარ კაპიტალზე ფასს (IFRS) 9-ით გათვალისწინებული გაუფასურების მოთხოვნების გამოყენების შედეგად. ჯგუფი მოელის ზარალის რეზერვის ზრდას, რასაც უარყოფითი გავლენა ექნება საკუთარ კაპიტალზე, როგორც ეს ქვემოთ არის განხილული.

(ა) კლასიფიკაცია და შეფასება

ჯგუფი არ მოელის მნიშვნელოვან გავლენას თავის ბალანსზე თუ კაპიტალზე კლასიფიკაციისა და შეფასების შესახებ ფასს 9-ის მოთხოვნების დაკმაყოფილების შემთხვევაში. ჯგუფი მოელის, რომ განაგრძობს ყველა იმ აქტივის და ვალდებულების შეფასებას ამორტიზირებული ღირებულებით, რომლებიც ამ მომენტისთვის შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით. ასეთი აქტივები და ვალდებულებები მოიცავს: ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს, საკრედიტო დაწესებულებებიდან მისაღებ თანხებს, ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღებ ანგარიშებს, გაცემულ სესხებს, ნასესხებ სახსრებს, გამოცემულ სავალო ფასიან ქაღალდებსა და კრედიტორული დავალიანებებს.

სესხებსა და სავაჭრო დებიტორულ ანგარიშებს ჯგუფი ფლობს იმისათვის, რომ მიიღოს ხელშეკრულებებით გათვალისწინებული ფულადი ნაკადები და მოსალოდნელია, რომ დებიტორული ანგარიშები წარმოშობს ძირითადი თანხისა და მოგების (პროცენტის) დაფარვასთან დაკავშირებულ ფულად ნაკადებს. ჯგუფი გააანალიზებს ამ ინსტრუმენტების ხელშეკრულებებით გათვალისწინებული ფულადი ნაკადები და დაასკვნა, რომ ეს ინსტრუმენტები აკმაყოფილებს ფასს 9-ის მიხედვით ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასების კრიტერიუმებს. შესაბამისად, საჭირო არ არის ამ ინსტრუმენტების რეკლასიფიკაცია.

(ბ) გაუფასურება

ფასს 9-ის მიხედვით, ჯგუფს ევალება მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების აღრიცხვა თავის ყველა სავალო ფასიან ქაღალდზე, სესხსა და სავაჭრო დებიტორულ ანგარიშზე, 12 თვიანი პერიოდისთვის ან მათი მთლიანი ვადისთვის. ჯგუფი გამოიყენებს გამარტივებულ მიდგომას და აღრიცხავს მოსალოდნელ ზარალს ყველა სავაჭრო დებიტორულ ანგარიშზე და სახელშეკრულებო აქტივზე.

ჯგუფი მოელის, რომ გაუფასურების ახალი მეთოდოლოგიის მიღებას ძირითადი გავლენა ექნება შემდეგ ანგარიშზე: ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები თანხების რეზერვი.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები და მოთხოვნები საკრედიტო დაწესებულებების მიმართ

აღნიშნული ფინანსური აქტივების მოკლევადიანი და ლიკვიდური ბუნებიდან გამომდინარე, ჯგუფმა შეაფასა და არაარსებითად მიიჩნია შესაბამისი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. შესაბამისად, ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტებისა და საკრედიტო დაწესებულებების მიმართ მოთხოვნების ნაწილში არ მოხდება გაუფასურების აღიარება ფასს (IFRS) 9-ის შესაბამისად.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და მათი ინტერპრეტაცია (გაგრძელება)

დებიტორული დავალიანება

ფასს 9-ის შესაბამისად გამარტივებული გაუფასურების მიდგომის გამოყენებისას, ჯგუფი გეგმავს ოთხი სხვადასხვა შეფასების მეთოდის გამოყენებას დებიტორული დავალიანების ტიპის მიხედვით:

1. ინდივიდუალური შეფასება სახელმწიფოსგან მისაღები ანგარიშებისთვის;
2. ინდივიდუალური შეფასება ყველა სხვა არსებითი დებიტორული დავალიანებისთვის (რომელთა ნაშთი 250 ათას ლარს აღემატება); და
3. ერთობლივი (კოლექტიური) შეფასება ყველა სხვა დებიტორული დავალიანებისთვის. საერთო საკრედიტო მახასიათებლების მქონე დებიტორული დავალიანებები გაერთიანდება სხვადასხვა პორტფოლიოებში ერთობლივი (კოლექტიური) შეფასების მიზნით. ჯგუფმა წინასწარ გამოავლინა პორტფოლიოების შემდეგი ძირითადი ტიპები (რომელთა ნაშთი 250 ათას ლარზე ნაკლებია): ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები თანხები (ძირითადად ფიზიკური პირებისგან მისაღები თანხები), ქირიდან მისაღები თანხები და სხვა დებიტორული დავალიანება.

მთავრობისგან მისაღები ანგარიშები

ევექსი მონაწილეობს საქართველოს სახელმწიფო დაზღვევის პროგრამაში - „უნივერსალური ჯანდაცვა“. შედეგად, ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშების მნიშვნელოვანი ნაწილის (დაახლოებით 70%) გადახდაზე პასუხისმგებელია საქართველოს მთავრობა და მუნიციპალური ორგანოები. მთავრობისგან მისაღები ანგარიშებს გააჩნიათ უნიკალური საკრედიტო მახასიათებლები, რომლებიც განსხვავდება ნებისმიერი სხვა ფინანსური ინსტრუმენტის საკრედიტო მახასიათებლებისგან, რომლებსაც ჯგუფი დღეის მდგომარეობით ფლობს. აღნიშნული ფაქტისა და შესაბამისი ნაშთის არსებობის გათვალისწინებით, ჯგუფმა დაასკვნა, რომ მთავრობისგან მისაღები ანგარიშების გაუფასურების საკითხი განხილულ უნდა იქნას ინდივიდუალურად, ყველა სხვა ფინანსური ინსტრუმენტისგან დამოუკიდებლად.

ჯგუფი აპირებს ისეთი საერთაშორისო ორგანიზაციების მიერ გამოქვეყნებული საკრედიტო რეიტინგების გამოყენებას, როგორიცაა „Standard & Poor“ ან „Moody“, სახელმწიფოსგან მისაღები ანგარიშების საკრედიტო ხარისხის შეფასების მიზნით. მსგავსად აღნიშნულისა, ამავე საერთაშორისო ორგანიზაციების ანგარიშების თანახმად საქართველოსთვის მინიჭებული საკრედიტო რეიტინგის შესაბამის კატეგორიაში დეფოლტის ალბათობა გამოყენებული იქნება, როგორც გონივრული ვარაუდი მთავრობისგან მისაღები ანგარიშების დეფოლტის ალბათობასთან დაკავშირებით. მთავრობისგან მისაღები ანგარიშებისთვის დეფოლტის ალბათობა განისაზღვრა რისკების თვალსაზრისით ქვეყნის რეიტინგის საფუძველზე. ჯგუფი აპირებს თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელახლა გადააფასოს გაუფასურების გამოთვლებში გამოყენებული დეფოლტის ალბათობის განაკვეთი.

ინდივიდუალურად გაუფასურებული მოვალე

იმ მოვალეების შემთხვევაში, რომელთაგან მისაღები ანგარიშების ნაშთი 250 ათას ლარს აღემატება, ჯგუფი თითოეულ შემთხვევას ინდივიდუალურად განიხილავს და მხედველობაში იღებს სხვადასხვა ფაქტორებსა და ინდივიდუალურ გარემოებებს. აღნიშნული პროცესი შემდეგი ორი ძირითადი ეტაპისგან შედგება:

კონტრაგენტის ფინანსური მდგომარეობა ფასდება შემდეგ ფაქტორებზე დაყრდნობით: ა) ფინანსური შედეგები და თანაფარდობა (სადაც შესაძლებელია); ბ) ჯგუფისთვის მისაღები ანგარიშების გადახდის ვადაგადაცილების დღეების საშუალო რაოდენობა; და გ) ჯგუფისთვის ხელმისაწვდომი ნებისმიერი სხვა არაფინანსური ინფორმაცია, როგორიცაა ნებისმიერი სიახლე იმ საბაზრო სექტორთან დაკავშირებით, რომელშიც მოქმედებს კონკრეტული მოვალე, ინფორმაცია ხელმძღვანელობის შესახებ და ა. შ.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და მათი ინტერპრეტაცია (გაგრძელება)

აღნიშნული ანალიზის საფუძველზე ჯგუფის ხელმძღვანელობა ახდენს კონტრაგენტის კატეგორიზაციას საკრედიტო რისკის ინდივიდუალურად შეფასების მიზნით. თითოეულ საკრედიტო კატეგორიას მინიჭებული აქვს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მაჩვენებელი, რომელიც განისაზღვრება გამოცდილების, ხელმძღვანელობის პროფესიული განსჯისა და სამომავლო მოლოდინების საფუძველზე. შეფასება ხორციელდება კვარტალურად. პროცესში ასევე ხორციელდება მაკრო-კორექტირებები რეგრესიის შედეგებსა და მშპ-ის ზრდაზე დამოკიდებულების ფაქტორის შესაბამისად.

ამ მოდელში ფინანსური კოეფიციენტების განახლება ხდება ყოველწლიურად, მას შემდეგ, რაც გამოქვეყნდება კონტრაგენტის აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება, ხოლო ვადაგადაცილების დღეების საშუალო რაოდენობა, არაფინანსური ინფორმაცია და სამომავლო მოლოდინები გადაიხედება ყოველთვიურად.

კოლექტიური შეფასება

ფასს (IFRS) 9-ის შესაბამისად სადაზღვევო კომპანიებისგან და სხვა მსხვილი კონტრაგენტებისგან მისაღები ანგარიშების გაუფასურების კოლექტიურად შეფასების მიზნით, მოვალეების პორტფოლიოები გადანაწილებულია სხვადასხვა რისკების კალათებში ვადაგადაცილებული დღეების რაოდენობის საფუძველზე. ვალდებულების შეუსრულებლობის დადგენისთვის 180-დღიანი გამიჯვნის ვადის დაწესებით, ჯგუფმა მხედველობაში მიიღო სადაზღვევო კომპანიებისა და სხვა მსხვილი კონტრაგენტების რეალური გადახდების ისტორია. 3-დან 6 თვემდე ვადაგადაცილება საკმაოდ ხშირი იყო კრედიტუნარიანი კონტრაგენტების შემთხვევაში, ხოლო 6 თვეზე მეტი ვადით ვადაგადაცილება გადახდების ისტორიაში უკვე ფინანსურ პრობლემებზე მიუთითებდა. სტატისტიკა ეყრდნობოდა ჯგუფის შიდა მონაცემებს. შეიქმნა ხუთი ცალკეული რისკების კალათა:

ვადაგადაცილების დღეები	კატეგორია	აღწერა
0-30	AA	ძალიან კარგი
31-60	A	კარგი
61-90	B	ნორმალური
91-180	C	ცუდი
181+	D	ვალდებულების შეუსრულებლობა

რაც შეეხება ფიზიკური პირებისა და სხვა მცირე კონტრაგენტებისგან მისაღები ანგარიშების გაუფასურების კოლექტიურ შეფასებას, გვაქვს ხუთი ცალკეული რისკების კალათა:

ვადაგადაცილების დღეები	კატეგორია	აღწერა
0-29	A	კარგი
30-59	B	ნორმალური
60-89	C	ცუდი
90+	D	ვალდებულების შეუსრულებლობა

ფასს (IFRS) 9 აძლევს უფლებას საწარმოს გამოიყენოს გამარტივებული „ანარიცხების მატრიცები“ მოსალოდნელი ზარალის გამოთვლისთვის, როგორც პრაქტიკული მეთოდი (მაგ., სავაჭრო დებიტორული ანგარიშებისთვის), რაც შესაბამისობაშია მოსალოდნელი ზარალის შეფასების ზოგად პრინციპებთან. თუმცა, ფასს (IFRS) 9 ასევე მოითხოვს პროგრესული ინფორმაციის წარდგენას საწარმოს გაუფასურების ინფორმაციის ნაწილში.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და მათი ინტერპრეტაცია (გაგრძელება)

ჯგუფმა მიიღო გადაწყვეტილება გამოიყენოს ეს ვარიანტი - ანარიცხების მატრიცები - გაუფასურების კოლექტიური შეფასების შემთხვევაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების პროცესში. როგორც უკვე აღინიშნა, ჯგუფმა მიიღო გამარტივებული მიდგომა სავაჭრო დებიტორული ანგარიშებისთვის და პირდაპირ განიხილავს ზარალს სრულად მთელი პორტფოლიოსთვის, ე. ი. მოსალოდნელი სრული საკრედიტო ზარალის აღიარება მოხდება მთელი პორტფოლიოსთვის, განურჩევლად იმისა ადგილი ჰქონდა თუ არა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას პირველადი აღიარების შემდგომ. კატეგორიების მიხედვით ვალდებულებების ალბათობის განსასაზღვრად გამოყენებულ იქნა მიგრაციის მატრიცა. ვალდებულების შეუსრულებლობის მომენტისთვის კრედიტის ოდენობა განისაზღვრა, როგორც დებიტორის კრედიტის ოდენობის გადასახდელი ნაშთი.

პროგრესული კომპონენტი

ანალიზში ჯგუფმა ასევე ჩართო მაკროეკონომიკური პროგრესული ინფორმაცია, რათა განესაზღვრა დაკორექტირებული დეფოლტის ალბათობა კატეგორიების მიხედვით. იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ ჯანდაცვის მომსახურების ბიზნესში მოვალეები შედარებით მცირე კომპანიებია და ძირითადად წარმოადგენენ ფიზიკურ პირებს ან მცირე საწარმოებს საქართველოს სხვადასხვა რეგიონებიდან, ჯგუფს მიაჩნია, რომ ქვეყნის ეკონომიკური მდგომარეობის მაჩვენებლების გამოყენება მართებულია მთელი ქვეყნის მასშტაბით მცირე მოვალეების მოსალოდნელი ეფექტიანობის შეფასებისას. თავად რეალური მშპ-ის ზრდის მაჩვენებელი შეფასდა, როგორც მაკრო-ეკონომიკური მაჩვენებელი შემდეგი ორი არგუმენტის საფუძველზე:

- 1) მშპ-ის ზრდის მაჩვენებელი ეკონომიკის ეფექტიანობის ერთადერთი ყველაზე მნიშვნელოვანი მაჩვენებელია, რომელიც მჭიდროდ არის დაკავშირებული მოქალაქეებისა და მცირე საწარმოების ფაქტობრივ კეთილდღეობასთან;
- 2) მშპ-ის ზრდის მაჩვენებელი ადვილად მოსაპოვებელი მონაცემია; მასთან დაკავშირებით არსებობს როგორც თანმიმდევრული ისტორიული ჩანაწერები, ისე სახელმწიფოს პროგნოზები მომდევნო წლებისთვის, რაც იძლევა ამ მონაცემების გამოყენების შესაძლებლობას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელირებაში. ჯგუფმა დაარეგრესირა მშპ-ის ზრდის ბოლო ორი წლის მაჩვენებლები გაუფასურების მაჩვენებლებით (იგივეა, რაც დეფოლტის ალბათობა 100%-იანი დანაკარგების ვარაუდით დეფოლტის შემთხვევაში) და დაადგინა სტატისტიკურად მნიშვნელოვანი დამოკიდებულების ფაქტორის არსებობა.

ჯამში ჯგუფმა განსაზღვრა, რომ ვინაიდან მისი დებიტორული დავალიანებები არ არის უზრუნველყოფილი, ზარალის რეზერვი გაიზრდება დაახლოებით 5.5 მილიონი ლარით ოპერაციის თარიღისთვის.

(გ) ჰეჯირების აღრიცხვა

ჯგუფმა დაადგინა, რომ ყველა არსებული ჰეჯირების ურთიერთობა, რომლებიც ამჟამად მიეკუთვნება ჰეჯირების ეფექტური ურთიერთობის კატეგორიას, მომავალშიც წარმოადგენს ჰეჯირების აღრიცხვას ფასს 9-ის მიხედვით. ჯგუფმა გადაწყვიტა რეტროსპექტულად არ გამოეყენებინა ფასს (IFRS) 9 ჰეჯირების იმ ოპერაციებზე, სადაც ჯგუფს არ ჰქონდა ჩათვლილი ფორვარდული პუნქტები ჰეჯირების აღრიცხვიდან ბასს (IAS) 39-ის მიხედვით. ფასს (IFRS) 9-ით არ იცვლება საწარმოს მიერ ეფექტური ჰეჯირების აღრიცხვის წესის ზოგადი პრინციპები. ამიტომ ფასს (IFRS) 9-ის ჰეჯირების მოთხოვნების შესრულება მნიშვნელოვან გავლენას არ მოახდენს ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად საჭირო გახდა გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გამოყენება. ეს შეფასებები და დაშვებები აისახება ანგარიშგების თარიღისთვის აქტივებისა და ვალდებულებების, ასევე პირობითი ვალდებულებების აღრიცხვით ოდენობაზე და ასევე გავლენას ახდენს პერიოდის გაცხადებულ შემოსავალზე და ხარჯებზე. მიუხედავად იმისა, რომ შეფასებები ეყრდნობა ხელმძღვანელობის ინფორმირებულობას და ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული მოვლენების ანალიზს, ისინი შეიძლება ზუსტად არ ასახავდეს რეალობას.

ქვემოთ განხილულია ანგარიშგების დღეს მომავლის შესახებ გაკეთებული ძირითადი დაშვებები და შეფასებების უზუსტობის სხვა ძირითადი მიზეზები, რომლებმაც შეიძლება მომდევნო ფისკალურ პერიოდში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი კორექტივების შეტანის აუცილებლობა გამოიწვიოს.

გუდვილის გაუფასურების ტესტირება

გუდვილის გაუფასურების ტესტირებასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და შეფასებები წარმოდგენილია მე-10 შენიშვნაში.

ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშების გაუფასურება

ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშების გაუფასურების რეზერვი ეყრდნობა ჯგუფის მიერ იმის შეფასებას, თუ რამდენად მოსალოდნელია გარკვეული კლიენტების ანგარიშების ამოღება. თუ არსებობს ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი კლიენტის კრედიტუნარიანობის გაუარესების ნიშნები, შესაბამისი მისაღები ანგარიშები გაუფასურებულად ჩაითვლება. ამგვარი გაუარესების ნიშნების დადგენის ძირითადი კრიტერიუმია კლიენტების მიერ დავალიანების დაფარვის ხარისხი, რომელიც ფასდება ვადაგადაცილებული დღეების რაოდენობით (ე. ი. რამდენი დღით დაგვიანდა გადახდა).

კლიენტების მიერ მიმდინარე და ძველი დავალიანების დაფარვის შესაბამისი ანალიზის საფუძველზე ჯგუფი განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება. თუ ასეთი მტკიცებულება არსებობს, გამოიყენება სათანადო დარეზერვების განაკვეთი, რომელიც ასახავს დავალიანების დაფარვის კონკრეტულ კატეგორიასთან დაკავშირებულ საკრედიტო რისკს. თუ ასეთი მტკიცებულება არ არსებობს, შესაბამისი მისაღები ანგარიშები ფასდება კოლექტიურად, როგორც კარგი ხარისხის მქონე, მაღალი საკრედიტო ხარისხის მქონე მისაღები ანგარიშებში, დეფოლტის შემთხვევაში დანაკარგებისა და ვადაგადაცილებული დღეების საფუძველზე, რაც ფაქტობრივად გულისხმობს ვადაგადაცილებული დღეების არაარსებით ოდენობას.

კოლექტიურად შეფასების მიზნებისთვის, ხელმძღვანელობის განსჯით, ისტორიულ ტენდენციებზე დაყრდნობით შეიძლება ზარალის პროგნოზირება და ამ მეთოდის გამოყენება შეიძლება ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის ამოღებადი დავალიანების მოცულობის შესაფასებლად.

ჯგუფი შეფასებების გადახედვას ახდენს თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს პროგნოზებისგან და ჯგუფის შეფასება შეიძლება მომავალში გადაისინჯოს უარყოფითად ან დადებითად, იმისდა მიხედვით, თუ როგორია შედეგი ან მოლოდინი, დავალიანების გარშემო არსებული გარემოებების საფუძველზე. ჯანდაცვიდან მისაღები ანგარიშების გაუფასურების რეზერვის ოდენობა 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის 18,338 ლარი (2016 წ.: 11,030 ლარი) იყო. იხილეთ მე-8 შენიშვნა.

ფასს 9-ის მიღება, რომელიც სავალდებულოა 2018 წლის 1 იანვრიდან, გავლენას იქონიებს ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშების რეზერვზე, როგორც ეს განხილულია მე-3 შენიშვნაში.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

უძრავი ქონების შეფასება

ძირითად საშუალებებში შესული უძრავი ქონების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება შესაბამისი კვალიფიკაციის მქონე დამოუკიდებელი პროფესიონალი შემფასებლების მიერ. სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება საბაზრო მეთოდისა და დისკონტირებული ჩანაცვლების დანახარჯების მეთოდის კომბინაციის გამოყენებით. ჯგუფი თავის საოფისე შენობებს, საავადმყოფოებსა და კლინიკებს სამ წელიწადში ერთხელ აფასებს, თუ ბაზარზე არ შეიმჩნევა სამართლიან ღირებულებებში არსებითი ცვლილების ნიშნები. საავადმყოფოებისა და კლინიკების ბოლო შეფასება ჩაატარა „ქართულმა საშემფასებლო კომპანიამ“ 2017 წლის 1 ოქტომბერს. შეფასების შედეგები წარმოდგენილია მე-9 შენიშვნაში, ხოლო შეფასებაში გამოყენებული ამოსავალი მონაცემები და ხერხები აღწერილია 34-ე შენიშვნაში. ზემოაღნიშნული შეფასებები ექვემდებარება შემდგომ ცვლილებას ახალი გარიგებების შესახებ მიღებული ინფორმაციისა და ახალი საბაზრო მონაცემების საფუძველზე.

მიმდინარე მოგების გადასახადის აღიარება

მიმდინარე მოგების გადასახადის ხარჯი გამოითვლება საანგარიშგებო თარიღისთვის საქართველოს მოქმედი ან ფაქტობრივად ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად. ჯგუფის ძირითად ბიზნესსაქმიანობას აწარმოებს განაწილებული მოგების გადასახადის რეჟიმით, რაც ნიშნავს, რომ ჯგუფის გაუნაწილებელი მოგება არ იბეგრება გადასახადით 2017 წლიდან. დაბეგრის წესი უფრო დაწვრილებით მე-11 შენიშვნაშია განხილული.

საწარმოების კონსოლიდაცია დე-ფაქტო კონტროლის ქვეშ

2016 წლის 20 მაისს ჯგუფმა ხელი მოაწერა ურთიერთგაგების მემორანდუმს ემერჯენსისთან. მემორანდუმის თანახმად ჯგუფს აქვს უფლება კანონიერად შეიძინოს ემერჯენსი. ევექსს აქვს დისკრეციული უფლებამოსილება განახორციელოს აღნიშნული შესყიდვა 2019 წლის 1 აპრილიდან 2019 წლის 30 მაისამდე, რისთვისაც მას არ ესაჭიროება ემერჯენსის ამჟამინდელი აქციონერების თანხმობა. ჯგუფმა შეაფასა ემერჯენსის დე-ფაქტო კონტროლის კრიტერიუმები.

დე-ფაქტო კონტროლის ქვეშ საწარმოების კონსოლიდაციაზე გადაწყვეტილების მიღების მიზნით ჯგუფს უნდა ჰქონდეს უფლებამოსილება ინვესტირებულ საწარმოზე, რაც ინვესტორს აძლევს შესაძლებლობას მიმდინარე მომენტში მართოს ინვესტიციის ობიექტის რელევანტური საქმიანობა. ფასს (IFRS) 10-ის მიხედვით, ეს ვარიანტი ინვესტორს ანიჭებს მიმდინარე უფლებამოსილებას მართოს ინვესტიციის ობიექტის რელევანტური საქმიანობა განურჩევლად იმისა, როდისთვის არის განხორციელებადი აღნიშნული საქმიანობა. ამგვარი შესაძლებლობის არსებობის შეფასებისთვის ჯგუფმა განიხილა ურთიერთგაგების მემორანდუმით გათვალისწინებული შემდეგი ფაქტორები:

- ა) ჯგუფმა დანიშნა ემერჯენსის სამეთვალყურეო საბჭო. საბჭოს წევრები დაინიშნენ ოთხი წლის ვადით (ე. ი. იმ ვადით, რომელიც მოიცავს ამ შესყიდვის უფლების განხორციელების პერიოდს). ურთიერთგაგების მემორანდუმის თანახმად სამეთვალყურეო საბჭოს წევრები წარმართავენ ემერჯენსის ყველა ძირითად საქმიანობას და იღებენ ყველა სტრატეგიულ გადაწყვეტილებას.
- ბ) ემერჯენსიმ აიღო პასუხისმგებლობა, რომ არ გადაიხდის დივიდენდებს ჯგუფის მიერ კომპანიის შეძენამდე;
- ც) ამჟამინდელ აქციონერებს არ აქვთ უფლება გაყიდონ თავიანთი წილი კომპანიაში ნებისმიერი მესამე პირზე ან დააგირავოს იგი ნებისმიერი პირობით ევექსის წერილობითი თანხმობის გარეშე.
- დ) ემერჯენსის აღმასრულებელ დირექტორს ნიშნავს ევექსი.

ზემოთ განხილული ფაქტებიდან გამომდინარე ჯგუფმა დაასკვნა, რომ მას გააჩნია კონტროლი ემერჯენსიზე. ჯგუფი სრულად მიაკუთვნებს ემერჯენსისგან (კონსოლიდირებული შვილობილი საწარმო) მიღებულ მოგებას არასაკონტროლო პაკეტს ფასს-ის მოთხოვნების შესაბამისად. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ემერჯენსის წმინდა მოგება შეადგენდა 526 ლარს (2016 წ.: 481 ლარი).

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

5. საწარმოთა გაერთიანება

შესყიდვები 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შპს „სამედიცინო ცენტრი ალმედი“

2017 წლის 8 ნოემბერს ევექსმა (შემდგომში „მყიდველი საწარმო“), რომლის ერთპიროვნული მფლობელიც ჯგუფია, ინდივიდუალური ინვესტორებისგან შეისყიდა შპს „სამედიცინო ცენტრი ალმედის“ (შემდგომში „MCA“) აქციების 100%. შპს „სამედიცინო ცენტრი ალმედი“ არის საქართველოში მოქმედი ჯანდაცვის მომსახურების კომპანია.

შემენის თარიღისთვის MCA-ის ამოცნობადი აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებები ასეთი იყო:

	შემენისას აღიარებული სამართლიანი ღირებულება
აქტივები	
ძირითადი საშუალებები	86
არამატერიალური აქტივები	3
სულ აქტივები	89
ვალდებულებები	
ნასესხები სახსრები	103
კრედიტორული დავალიანება	12
მოგების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები	18
სხვა ვალდებულებები	7
სულ ვალდებულებები	140
სულ ამოცნობადი წმინდა აქტივები	(51)
არასაკონტროლო პაკეტის მფლობელებისთვის	–
შესყიდვის შედეგად მიღებული გუდვილი	951
საზღაური¹	900

1. საზღაურმა შეადგინა 900 ლარი. აქედან 700 ლარი ნაღდ ფულად იქნა გადახდილი, ხოლო 200 ლარის სამართლიანი ღირებულების მქონე თანხა დაკავებული იქნა.

შემენასთან დაკავშირებით წმინდა ფულადი ნაკადების გადინება ასე გამოიყურება:

გადახდილი ნაღდი ფული	700
შვილობილი კომპანიის შემენის შედეგად მიღებული ნაღდი ფული	–
წმინდა ფულადი სახსრების გადინება	700

ჯგუფმა გადაწყვიტა გაეზარდა თავისი წილი და ინვესტიცია ჯანდაცვის რეგიონულ ბაზარზე MCA-ის შესყიდვით. ხელმძღვანელობის აზრით, ეს გარიგება დადებით გავლენას მოახდენს ჯგუფის ღირებულებაზე.

შემენის შემდეგ, MCA-მა აჩვენა 230 ლარის შემოსავალი და 50 ლარის მოგება. 2017 წელს შემენილი საწარმოს შემოსავალი 609 ლარს, ხოლო მოგება 72 ლარს შეადგენდა.

საწარმოთა გაერთიანება წლის დასაწყისში რომ მომხდარიყო, ჯგუფის შემოსავალი 263,067 ლარი, ხოლო მოგება 18,542 ლარი იქნებოდა.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

5. საწარმოთა გაერთიანება (გაგრძელება)

შესყიდვები 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

ძირითადი ფაქტორი, რამაც წვლილი შეიტანა საწარმოთა გაერთიანების ღირებულებაში, რის შედეგადაც მოხდა გუდვილის აღიარება შემენის დროს, არის ჯგუფის ოპერაციებზე ასახული დადებითი სინერგია.

სს „პოლიკლინიკა ვერე“

2017 წლის 25 დეკემბერს ევექსმა (შემდგომში „მყიდველი საწარმო“), რომლის ერთპიროვნული მფლობელიც ჯგუფია, ინდივიდუალური ინვესტირებისგან შეისყიდა შპს „პოლიკლინიკა ვერეს“ (შემდგომში „ვერე“) აქციების 97.8%. შპს „პოლიკლინიკა ვერე“ არის საქართველოში მოქმედი ჯანდაცვის მომსახურების კომპანია.

შემენის თარიღისთვის ვერეს ამოცნობადი აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებები ასეთი იყო:

	შემენისას აღიარებული სამართლიანი ღირებულება
აქტივები	
ძირითადი საშუალებები	259
სულ აქტივები	259
ვალდებულებები	
კრედიტორული დავალიანება	93
თანამშრომლების კომპენსაციის დანარიცხები	99
სხვა ვალდებულებები	97
სულ ვალდებულებები	289
სულ ამოცნობადი წმინდა აქტივები	(30)
არასაკონტროლო პაკეტის მფლობელებისთვის	49
შესყიდვის შედეგად მიღებული გუდვილი	2,211
საზღაური¹	2,230

1. საზღაურმა შეადგინა 2,230 ლარი. აქედან 649 ლარი ნაღდ ფულად იქნა გადახდილი, ხოლო 1,581 ლარის სამართლიანი ღირებულების მქონე თანხა დაკავებული იქნა.

შემენასთან დაკავშირებით წმინდა ფულადი ნაკადების გადინება ასე გამოიყურება:

გადახდილი ნაღდი ფული	649
შვილობილი კომპანიის შემენის შედეგად მიღებული ნაღდი ფული	–
წმინდა ფულადი სახსრების გადინება	649

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

5. საწარმოთა გაერთიანება (გაგრძელება)

შესყიდვები 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

ჯგუფმა გადაწყვიტა გაეზარდა თავისი წილი და ინვესტიცია ჯანდაცვის რეგიონულ ბაზარზე ვერეს შესყიდვით. ხელმძღვანელობის აზრით, ეს გარიგება დადებით გავლენას მოახდენს ჯგუფის ღირებულებაზე.

2017 წელს, შეძენილი საწარმოს შემოსავალი და მოგება, შესაბამისად, შეადგენდა 1,903 ლარსა და 40 ლარს.

საწარმოთა გაერთიანება წლის დასაწყისში რომ მომხდარიყო, ჯგუფის შემოსავალი 264,591 ლარი, ხოლო მოგება 18,479 ლარი იქნებოდა.

ძირითადი ფაქტორი, რამაც წვლილი შეიტანა საწარმოთა გაერთიანების ღირებულებაში, რის შედეგადაც მოხდა გუდვილის აღიარება შეძენის დროს, არის ჯგუფის ოპერაციებზე ასახული დადებითი სინერგია.

შპს „ახალი კლინიკა“

2017 წლის 20 ივლისს ევექსმა (შემდგომში „მყიდველი საწარმო“), რომლის ერთპიროვნული მფლობელიც ჯგუფია, ინდივიდუალური ინვესტორებისგან შეისყიდა შპს „ახალი კლინიკის“ (შემდგომში „NC“) აქციების 100%.

შეძენის თარიღისთვის AM-ის ამოცნობადი აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებები ასეთი იყო:

	შეძენისას აღიარებული სამართლიანი ღირებულება
აქტივები	
ძირითადი საშუალებები	1,953
სულ აქტივები	1,953
ვალდებულებები	
კრედიტორული დავალიანება	3
თანამშრომლების კომპენსაციის დანარიცხები	75
სხვა ვალდებულებები	6
სულ ვალდებულებები	84
სულ ამოცნობადი წმინდა აქტივები	1,869
არასაკონტროლო პაკეტის მფლობელებისთვის შესყიდვის შედეგად მიღებული გუდვილი	– 4,781
საზღაური¹	6,650

¹. საზღაურმა შეადგინა 6,650 ლარი. აქედან 6,535 ლარი ნაღდ ფულად იქნა გადახდილი, ხოლო 115 ლარის სამართლიანი ღირებულების მქონე თანხა დაკავებული იქნა.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

5. საწარმოთა გაერთიანება (გაგრძელება)

შესყიდვები 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

შემენასთან დაკავშირებით წმინდა ფულადი ნაკადების გადინება ასე გამოიყურება:

გადახდილი ნაღდი ფული	6,535
შვილობილი კომპანიის შემენის შედეგად მიღებული ნაღდი ფული	—
წმინდა ფულადი სახსრების გადინება	6,535

ჯგუფმა გადაწყვიტა გაეზარდა თავისი წილი და ინვესტიცია თბილისის ჯანდაცვის ბაზარზე NC-ს შესყიდვით. ხელმძღვანელობის აზრით, ეს გარიგება დადებით გავლენას მოახდენს ჯგუფის ღირებულებაზე.

შემენის შემდეგ, NC-მა აჩვენა 2,302 ლარის შემოსავალი და 996 ლარის მოგება. 2017 წელს შემენილი საწარმოს შემოსავალი და მოგება, შესაბამისად, შეადგენდა 4,832 ლარსა და 1,648 ლარს.

საწარმოთა გაერთიანება წლის დასაწყისში რომ მომხდარიყო, ჯგუფის შემოსავალი 265,218 ლარი, ხოლო მოგება 19,172 ლარი იქნებოდა.

ძირითადი ფაქტორი, რამაც წვლილი შეიტანა საწარმოთა გაერთიანების ღირებულებაში, რის შედეგადაც მოხდა გუდვილის აღიარება შემენის დროს, არის ჯგუფის ოპერაციებზე ასახული დადებითი სინერგია.

შპს „ალიანს მედი“

2017 წლის 20 ივლისს ევექსმა (შემდგომში „მყიდველი საწარმო“), რომლის ერთპიროვნული მფლობელიც ჯგუფია, ინდივიდუალური ინვესტორებისგან შეისყიდა შპს „ალიანს მედის“ (შემდგომში „AM“) აქციების 100%.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

5. საწარმოთა გაერთიანება (გაგრძელება)

შესყიდვები 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

შემენის თარიღისთვის AM-ის ამოცნობადი აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებები ასეთი იყო:

	შემენისას აღიარებული სამართლიანი ღირებულება
აქტივები	
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	4
ძირითადი საშუალებები	737
ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშები, წმინდა	460
სულ აქტივები	1,201
ვალდებულებები	
კრედიტორული დავალიანება	192
თანამშრომლების კომპენსაციის დანარიცხები	325
სხვა ვალდებულებები	58
სულ ვალდებულებები	575
სულ ამოცნობადი წმინდა აქტივები	626
არასაკონტროლო პაკეტის მფლობელებისთვის შესყიდვის შედეგად მიღებული გუდვილი	– 2,548
საზღაური²	3,174

1. ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშების სამართლიანმა ღირებულებამ 460 ლარი შეადგინა. მისაღები ანგარიშების მთლიანი თანხა 550 ლარია. აქედან 90 ლარის მისაღები ანგარიშები გაუფასურებულია.
2. საზღაური 3,174 ლარს შეადგენდა ნაღდი ანგარიშსწორებით, რომელიც სრულად იყო გადახდილი საანგარიშგებო თარიღისთვის.

შემენასთან დაკავშირებით წმინდა ფულადი ნაკადების გადინება ასე გამოიყურება:

გადახდილი ნაღდი ფული	3,174
შვილობილი კომპანიის შემენის შედეგად მიღებული ნაღდი ფული	(4)
წმინდა ფულადი სახსრების გადინება	3,170

ჯგუფმა გადაწყვიტა გაეზარდა თავისი წილი და ინვესტიცია თბილისის ჯანდაცვის ბაზარზე AM-ს შესყიდვით. ხელმძღვანელობის აზრით, ეს გარიგება დადებით გავლენას მოახდენს ჯგუფის ღირებულებაზე.

შემენის შემდეგ, AM-მა აჩვენა 857 ლარის შემოსავალი და 264 ლარის მოგება. 2017 წელს შემენილი საწარმოს შემოსავალი და მოგება, შესაბამისად, შეადგენდა 1,537 ლარსა და 504 ლარს.

საწარმოთა გაერთიანება წლის დასაწყისში რომ მომხდარიყო, ჯგუფის შემოსავალი 263,367 ლარი, ხოლო მოგება 18,760 ლარი იქნებოდა.

ძირითადი ფაქტორი, რამაც წვლილი შეიტანა საწარმოთა გაერთიანების ღირებულებაში, რის შედეგადაც მოხდა გუდვილის აღიარება შემენის დროს, არის ჯგუფის ოპერაციებზე ასახული დადებითი სინერგია.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

5. საწარმოთა გაერთიანება (გაგრძელება)

შესყიდვები 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შპს „პატჯეო“

2016 წლის 1 აგვისტოს ევექსმა (შემდგომში „მყიდველი საწარმო“), რომლის ერთპიროვნული მფლობელიც ჯგუფია, ინდივიდუალური ინვესტორებისგან შეისყიდა საქართველოში მოქმედი ჯანდაცვის მომსახურების კომპანია - შპს „პატჯეო“ (შემდგომში „პატჯეო“) 100%-იანი წილი. შეძენის თარიღისთვის პატჯეოს ამოცნობადი აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებები ასეთი იყო:

	შეძენისას აღიარებული სამართლიანი ღირებულება
აქტივები	
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	43
ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშები ¹	119
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	36
ძირითადი საშუალებები	28
სხვა აქტივები	2
სულ აქტივები	228
ვალდებულებები	
კრედიტორული დავალიანება	33
თანამშრომლების კომპენსაციის დანარიცხები	30
მოგების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები	25
სხვა ვალდებულებები	34
სულ ვალდებულებები	122
სულ ამოცნობადი წმინდა აქტივები	106
არასაკონტროლო პაკეტის მფლობელებისთვის	–
შესყიდვის შედეგად მიღებული გუდვილი	1,450
საზღაური²	1,556

1. ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშების სამართლიანმა ღირებულებამ 119 ლარი შეადგინა. მისაღები ანგარიშების მთლიანი თანხა 263 ლარია. აქედან 144 ლარის მისაღები ანგარიშები გაუფასურებულია.
2. საზღაურმა შეადგინა 1,556 ლარი. აქედან 800 ლარი ნაღდ ფულად იქნა გადახდილი, ხოლო 756 ლარის სამართლიანი ღირებულების მქონე თანხა დაკავებული იქნა.

შემენასთან დაკავშირებით წმინდა ფულადი ნაკადების გადინება ასე გამოიყურება:

გადახდილი ნაღდი ფული	800
შვილობილი კომპანიის შემენის შედეგად მიღებული ნაღდი ფული	(43)
წმინდა ფულადი სახსრების გადინება	757

ჯგუფმა გადაწყვიტა გაეზარდა თავისი წილი და ინვესტიცია ჯანდაცვის რეგიონულ ბაზარზე პატჯეოს შესყიდვით. ხელმძღვანელობის აზრით, ეს გარიგება დადებით გავლენას მოახდენს ჯგუფის ღირებულებაზე.

შემენის შემდეგ, პატჯეომ აჩვენა 718 ლარის შემოსავალი და 114 ლარის მოგება. 2016 წელს შემენილი საწარმოს შემოსავალი და მოგება, შესაბამისად, შეადგენდა 1,716 ლარსა და 262 ლარს.

საწარმოთა გაერთიანება წლის დასაწყისში რომ მომხდარიყო, ჯგუფის შემოსავალი 244,451 ლარი, ხოლო მოგება 72,310 ლარი იქნებოდა 2016 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის.

ძირითადი ფაქტორი, რამაც წვლილი შეიტანა საწარმოთა გაერთიანების ღირებულებაში, რის შედეგადაც მოხდა გუდვილის აღიარება შემენის დროს, არის ჯგუფის ოპერაციებზე ასახული დადებითი სინერგია.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

5. საწარმოთა გაერთიანება (გაგრძელება)

შესყიდვები 2016 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

სს „პედიატრი“

2016 წლის 6 ივლისს ევექსმა (შემდგომში „მყიდველი საწარმო“), რომლის ერთპიროვნული მფლობელიც ჯგუფია, ინდივიდუალური ინვესტირებისგან შეისყიდა სს „პედიატრის“ (შემდგომში „პედიატრი“) აქციების 76% და ხელი მოაწერა ხელშეკრულებას, რომლის მიხედვითაც აიღო დარჩენილი 24%-იანი წილის შესყიდვის ვალდებულება. პედიატრი არის საქართველოში მოქმედი ჯანდაცვის მომსახურების კომპანია.

შემდგომში თარიღისთვის პედიატრის ამოცნობადი აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებები ასეთი იყო:

	შემდგომში აღიარებული სამართლიანი ღირებულება
აქტივები	
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	14
ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშები ¹	303
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	4
ძირითადი საშუალებები	402
არამატერიალური აქტივები	15
სულ აქტივები	738
ვალდებულებები	
კრედიტორული დავალიანება	62
თანამშრომლების კომპენსაციის დანარიცხები	101
მოგების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები	67
სხვა ვალდებულებები	24
სულ ვალდებულებები	254
სულ ამოცნობადი წმინდა აქტივები	484
არასაკონტროლო პაკეტის მფლობელებისთვის შესყიდვის შედეგად მიღებული გუდვილი	– 963
საზღაური²	1,447

1. ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშების სამართლიანმა ღირებულებამ 303 ლარი შეადგინა. მისაღები ანგარიშების მთლიანი თანხა 541 ლარია. აქედან 238 ლარის მისაღები ანგარიშები გაუფასურებულია.

2. საზღაურმა შეადგინა 1,447 ლარი. აქედან 1,100 ლარი ნაღდ ფულად იქნა გადახდილი, ხოლო 347 ლარის სამართლიანი ღირებულების მქონე თანხა დაკავებული იქნა.

შემდგომშიდან დაკავშირებით წმინდა ფულადი ნაკადების გადინება ასე გამოიყურება:

გადახდილი ნაღდი ფული	1,100
შვილობილი კომპანიის შემდგომში შედეგად მიღებული ნაღდი ფული	(14)
წმინდა ფულადი სახსრების გადინება	1,086

ჯგუფმა გადაწყვიტა გაეზარდა თავისი წილი და ინვესტიცია ჯანდაცვის რეგიონულ ბაზარზე პედიატრის შესყიდვით. ხელმძღვანელობის აზრით, ეს გარიგება დადებით გავლენას მოახდენს ჯგუფის ღირებულებაზე.

შემდგომში შემდეგ, პედიატრმა აჩვენა 886 ლარის შემოსავალი და 121 ლარის მოგება. 2016 წელს შემდგომში საწარმოს შემოსავალი და მოგება, შესაბამისად, შეადგენდა 1,764 ლარსა და 237 ლარს.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

5. საწარმოთა გაერთიანება (გაგრძელება)

შესყიდვები 2016 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

საწარმოთა გაერთიანება წლის დასაწყისში რომ მომხდარიყო, ჯგუფის შემოსავალი 244,331 ლარი, ხოლო მოგება 72,278 ლარი იქნებოდა 2016 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის.

ძირითადი ფაქტორი, რამაც წვლილი შეიტანა საწარმოთა გაერთიანების ღირებულებაში, რის შედეგადაც მოხდა გუდვილის აღიარება შეძენის დროს, არის ჯგუფის ოპერაციებზე ასახული დადებითი სინერგია.

სს „ფოთის ცენტრალური კლინიკური სავადმყოფო“

2016 წლის 1 იანვარს ევექსმა (შემდგომში „მყიდველი საწარმო“), რომლის ერთპიროვნული მფლობელიც ჯგუფია, ადგილობრივი კომპანიებისგან დე ფაქტო კონტროლი მოიპოვა საქართველოში მოქმედ ჯანდაცვის მომსახურების კომპანიაზე - სს „ფოთის ცენტრალური კლინიკური სავადმყოფო“ (შემდგომში „ფოთი“).

შეძენის თარიღისთვის ფოთის ამოცნობადი აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებები ასეთი იყო:

	შეძენისას აღიარებული სამართლიანი ღირებულება
აქტივები	
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	11
ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშები ¹	595
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	71
ძირითადი საშუალებები	14,539
არამატერიალური აქტივები	3
გადახდილი ავანსები	3
სხვა აქტივები	91
სულ აქტივები	15,313
ვალდებულებები	
კრედიტორული დავალიანება	3,647
თანამშრომლების კომპენსაციის დანარიცხები	183
მოგების გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები	1,385
სულ ვალდებულებები	5,215
სულ ამოცნობადი წმინდა აქტივები	10,098
არასაკონტროლო პაკეტის მფლობელებისთვის	–
შესყიდვის შედეგად მიღებული გუდვილი ²	–
საზღაური³	6,892
1. ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშების სამართლიანმა ღირებულებამ 595 ლარი შეადგინა. მისაღები ანგარიშების მთლიანი თანხა 647 ლარია. აქედან 52 ლარის მისაღები ანგარიშები გაუფასურებელია.	
2. შეძენამდე ფოთის მესაკუთრეებმა გარკვეული ფინანსური სიმწელებები განიცადეს, რის შედეგადაც შეძენის ხარჯი შემცირდა და განაპირობა მოგება შესყიდვის ხელსაყრელი გარიგებიდან 3,206 ლარის ოდენობით. მოგება ასახულია წმინდა არარეგულარულ შემოსავალში (30-ე შენიშვნა).	
3. საზღაური მოიცავს ფოთისა და შპს „ბლოკ ჯორჯიასთვის“ მანამდე გაცემულ სესხებსაც.	
შეძენასთან დაკავშირებით წმინდა ფულადი ნაკადების გადინება ასე გამოიყურება:	
გადახდილი ნაღდი ფული	–
შვილობილი კომპანიის შეძენის შედეგად მიღებული ნაღდი ფული	11
წმინდა ფულადი ნაკადების შემოდინება	11

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

5. საწარმოთა გაერთიანება (გაგრძელება)

შესყიდვები 2016 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

ჯგუფმა გადაწყვიტა გაეზარდა თავისი წილი და ინვესტიცია ჯანდაცვის რეგიონულ ბაზარზე ფოთის შესყიდვით. ხელმძღვანელობის აზრით, ეს გარიგება დადებით გავლენას მოახდენს ჯგუფის ღირებულებაზე.

შემენის თარიღიდან, ფოთმა აჩვენა 2,582 ლარის შემოსავალი და 3,135 ლარის მოგება. მოგება მოიცავს ერთჯერად სარგებელს 1,657 ლარის ოდენობით, საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შესული ცვლილების გამო.

შპს „ემერჯენსი სერვისი“

2016 წლის 20 მაისს ევექსმა (შემდგომში „მყიდველი საწარმო“), რომლის ერთპიროვნული მფლობელიც ჯგუფია, ინდივიდუალური ინვესტორებისგან დე ფაქტო კონტროლი მოიპოვა საქართველოში მოქმედ ჯანდაცვის მომსახურების კომპანიაზე - შპს „ემერჯენსი სერვისი“ (შემდგომში „ES“).

შემენის თარიღისთვის ES-ის ამოცნობადი აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებები ასეთი იყო:

	შემენისას აღიარებული სამართლიანი ღირებულება
აქტივები	
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	6
ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშები ¹	418
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	1
ძირითადი საშუალებები	637
სულ აქტივები	1,062
ვალდებულებები	
ნასესხები სახსრები	137
კრედიტორული დავალიანება	344
თანამშრომლების კომპენსაციის დანარიცხები	199
სულ ვალდებულებები	680
სულ ამოცნობადი წმინდა აქტივები	382
არასაკონტროლო პაკეტის მფლობელებისთვის	382
შესყიდვის შედეგად მიღებული გუდვილი	2,850
საზღაური²	2,850

1. ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშების სამართლიანმა ღირებულებამ 418 ლარი შეადგინა. მისაღები ანგარიშების მთლიანი თანხა 555 ლარია. აქედან 137 ლარის მისაღები ანგარიშები გაუფასურებულია.

2. საზღაური შეადგენდა დაკავებულ თანხას, რომლის სამართლიანი ღირებულება 2,850 ლარი იყო.

შემენასთან დაკავშირებით წმინდა ფულადი ნაკადების გადინება ასე გამოიყურება:

გადახდილი ნაღდი ფული	–
შვილობილი კომპანიის შემენის შედეგად მიღებული ნაღდი ფული	(6)
წმინდა ფულადი სახსრების გადინება	(6)

ჯგუფმა გადაწყვიტა გაეზარდა თავისი წილი და ინვესტიცია თბილისის ჯანდაცვის ბაზარზე ES-ის შესყიდვით. ხელმძღვანელობის აზრით, ეს გარიგება დადებით გავლენას მოახდენს ჯგუფის ღირებულებაზე.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

5. საწარმოთა გაერთიანება (გაგრძელება)

შესყიდვები 2016 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

შემდგომი შეძენა, ES-მა აჩვენა 2,588 ლარის შემოსავალი და 481 ლარის მოგება. 2016 წელს შეძენილი საწარმოს შემოსავალი 4,077 ლარს, ხოლო მოგება 654 ლარს შეადგენდა.

საწარმოთა გაერთიანება წლის დასაწყისში რომ მომხდარიყო, ჯგუფის შემოსავალი 244,942 ლარი, ხოლო მოგება 72,335 ლარი იქნებოდა 2016 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის.

ძირითადი ფაქტორი, რამაც წვლილი შეიტანა საწარმოთა გაერთიანების ღირებულებაში, რის შედეგადაც მოხდა გუდვილის აღიარება შემდგომი დროს, არის ჯგუფის ოპერაციებზე ასახული დადებითი სინერგია.

6. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი, 2017 წ.	31 დეკემბერი, 2016 წ.
მიმდინარე და მოთხოვნამდე ანგარიშები ბანკებში	29,058	11,071
ნაღდი ფულის ნაშთი სალაროში	145	106
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, სულ	29,203	11,177

ხელმძღვანელობა არ მოელის ზარალს, რომელიც გამოწვეულია ისეთი კონტრაგენტების მიერ ვალდებულების შეუსრულებლობით, სადაც განთავსებულია ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები - მათი საბალანსო და სამართლიანი ღირებულებები არსებითად არ განსხვავდება.

7. მოთხოვნები საკრედიტო დაწესებულებების მიმართ

	31 დეკემბერი, 2017 წ.	31 დეკემბერი, 2016 წ.
ვადიანი დეპოზიტები ბანკში, უცხოური ვალუტა	4,998	–
ვადიანი დეპოზიტები ბანკში, ადგილობრივი ვალუტა	1,220	–
სულ საკრედიტო ინსტიტუტებისგან მისაღები თანხები	6,218	–

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოთხოვნები საკრედიტო დაწესებულებების მიმართ წარმოადგენდა მოკლევადიან შენატანებს (რომელთა დაფარვის თარიღამდე დარჩენილი ვადით 1-დან 12 თვემდე მერყეობს საანგარიშგებო თარიღისთვის) და საშუალოვადიან შენატანებს ბანკში წლიური პროცენტით 0%-დან 4%-მდე. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოთხოვნები საკრედიტო დაწესებულებების მიმართ მოიცავდა შეზღუდული წვდომის ფულად სახსრებს 4,922 ლარის ოდენობით, საიდანაც 2,581 ლარი უზრუნველყოფის სახით გამოყენებულია სავალუტო ფორვარდის კონტრაქტებში, ხოლო 2,341 ლარი - საკრედიტო საშუალებებისთვის.

8. ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშები

	31 დეკემბერი, 2017 წ.	31 დეკემბერი, 2016 წ.
სახელმწიფოსგან მისაღები ანგარიშები	83,202	71,343
ფიზიკური პირებისგან და სხვა მისაღები ანგარიშები	29,344	20,824
სადაზღვევო კომპანიებისგან მისაღები ანგარიშები	9,875	5,453
	122,421	97,620
გამოკლებული - გაუფასურების რეზერვი	(18,338)	(11,030)
სულ ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშები, წმინდა	104,083	86,590

ზემოთ წარმოდგენილი საბალანსო ღირებულებები უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებებს 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

8. ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშები (გაგრძელება)

საყოველთაო ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამის ანაზღაურების სქემა გეგმური მომსახურებისთვის საქართველოში შემდეგნაირად გამოიყურება:

მომსახურება	სახელმწიფოსგან ანაზღაურება
გეგმური ამბულატორიული მომსახურება	70%
ოჯახის ექიმის მომსახურება და ძირითადი ლაბორატორიული გამოკვლევები	100%
გადაუდებელი სტაციონარული მომსახურება	70/100%; ერთეულ შემთხვევაზე 15,000 ლარის ლიმიტით.
გეგმური ქირურგიული ოპერაციები და მათთან დაკავშირებული გამოკვლევები	70%; წლიური ლიმიტი –15,000 ლარი
ონკოლოგიური დაავადებების მკურნალობა	80%; წლიური ლიმიტი –12,000 ლარი
მშობიარობა	500 ლარი; საკეისრო კვეთა –800 ლარი

9. ძირითადი საშუალებები

ჯგუფი თავის საავადმყოფოების შენობებსა და დაუმთავრებელი მშენებლობის აქტივებს აგირავებს, როგორც ნასესხები სახსრების უზრუნველყოფის საგნებს. 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის დაგირავებული შენობებისა და დაუმთავრებელი მშენებლობის საბალანსო ღირებულება 387,859 ლარს (2016 წ.: 402,233 ლარი) შეადგენდა. 2017 წლის 1 ოქტომბერს, მიწისა და საოფისე შენობების, საავადმყოფოებისა და კლინიკების სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის მიზნით, ჯგუფმა დაიქირავა დამოუკიდებელი შემფასებელი. შედეგად, ჯგუფმა გადაიტანა გაუფასურება 4,866 ლარის ოდენობით (2016: გადაფასების ზედმეტობა 20,804 ლარის ოდენობით), რომელიც დადებითი იქნა (2016: დაკრედიტდა) სხვა რეზერვებში წინა ზედმეტობის შემცირების მიზნით. მთლიანი თანხიდან 4,460 მიკუთვნებადი იყო კომპანიის აქციონერებისთვის, ხოლო 406 ლარი - არასაკონტროლო პაკეტისთვის. გაუფასურება ძირითადად გამოწვეული იყო აშშ დოლარის გაუფასურებით ლარის მიმართ, ვინაიდან საქართველოში უძრავ ქონებასთან დაკავშირებული პროცესები კორელაციაშია აშშ დოლარი - ლარის სავალუტო კურსთან. სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრულია საბაზრო მონაცემების შესაბამისად. მიწა და საოფისე შენობები, ასევე საავადმყოფოები და კლინიკები თვითღირებულების მოდელით რომ შეფასებულიყო, მათი საბალანსო ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასეთი იქნებოდა:

	31 დეკემბერი, 2017 წ.	31 დეკემბერი, 2016 წ.
თვითღირებულება	419,389	388,669
დარიცხული ცვეთა და გაუფასურება	(11,206)	(7,888)
ნარჩენი საბალანსო ღირებულება	408,183	380,781

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

9. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების მოძრაობა ასეთია:

	სავადმყოფოები და კლინიკები	ავიჯი და მოწყობილობები	კომპიუტერები	სამედიცინო აღჭურვილობა	ავტოსატრანსპორ- ტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების გაუმჯობესება	დაუმთავრებელი შენიშვნა	სულ
თვითღირებულება								
1 იანვარი, 2016 წ.	310,713	8,554	6,534	115,636	4,555	6,310	12,477	464,779
ზრდა საწარმოთა გაერთიანების გზით (მე-5 შენიშვნა)	13,296	114	17	1,282	897	-	-	15,606
გადაფასება (მე-20 შენიშვნა)	12,846	-	-	-	-	-	-	12,846
შემოსვლები	54,221	3,492	2,455	44,803	139	877	5,134	111,121
გასვლები	(6,276)	(62)	(492)	(298)	(871)	-	-	(7,999)
გადატანები და შესწორებები	16,859	(1,963)	(1,836)	(15,884)	(635)	(169)	(16,859)	(20,487)
31 დეკემბერი, 2016 წ.	401,659	10,135	6,678	145,539	4,085	7,018	752	575,866
ზრდა საწარმოთა გაერთიანების გზით (მე-5 შენიშვნა)	1,805	106	56	1,059	-	9	-	3,035
გადაფასება (მე-20 შენიშვნა)	(6,464)	-	-	-	-	-	-	(6,464)
შემოსვლები	28,917	3,525	3,226	37,345	-	1,015	-	74,028
გასვლები	(427)	-	-	-	(170)	-	-	(597)
შიდა გადაცემა	425	-	-	-	-	-	(425)	-
31 დეკემბერი, 2017 წ.	425,915	13,766	9,960	183,943	3,915	8,042	327	645,868
დაგროვილი ცვეთა								
1 იანვარი, 2016 წ.	6,324	1,963	1,836	16,492	635	169	-	27,419
ცვეთის დანარიცხი	1,965	1,211	1,116	11,307	762	702	-	17,063
გასვლები	(297)	(60)	(1)	(237)	-	-	-	(595)
გადაფასება	(7,814)	-	-	-	-	-	-	(7,814)
გადატანა და შესწორებები	-	(1,963)	(1,836)	(15,884)	(635)	(169)	-	(20,487)
31 დეკემბერი, 2016 წ.	178	1,151	1,115	11,678	762	702	-	15,586
ცვეთის დანარიცხი	3,452	805	1,714	14,098	568	694	-	21,331
გასვლები	(134)	-	-	-	-	-	-	(134)
გადაფასება	(1,598)	-	-	-	-	-	-	(1,598)
31 დეკემბერი, 2017 წ.	1,898	1,956	2,829	25,776	1,330	1,396	-	35,185
წმინდა საბალანსო ღირებულება								
1 იანვარი, 2016 წ.	304,389	6,591	4,698	99,144	3,920	6,141	12,477	437,360
31 დეკემბერი, 2016 წ.	401,481	8,984	5,563	133,861	3,323	6,316	752	560,280
31 დეკემბერი, 2017 წ.	424,017	11,810	7,131	158,167	2,585	6,646	327	610,683

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

10. გუდვილი და სხვა არამატერიალური აქტივები

გუდვილის მოძრაობა ასე გამოიყურებოდა:

	გუდვილი
1 იანვარი, 2016 წ.	17,251
ზრდა საწარმოთა გაერთიანების გზით	4,124
ცვლილება გნ კო-ს გუდვილში	853
პატჯეოს გუდვილის პირობითი ღირებულების ცვლილება (მე-2 შენიშვნა)	756
31 დეკემბერი, 2016 წ.	22,984
ზრდა საწარმოთა გაერთიანების გზით (მე-5 შენიშვნა)	10,491
ემერჯენსი სერვისის გუდვილის პირობითი ღირებულების ცვლილება	383
გნ კო-ს გუდვილის პირობითი ღირებულების ცვლილება	(291)
31 დეკემბერი, 2017 წ.	33,567

ჯგუფის გუდვილი შემდეგი კომპონენტებისგან შედგებოდა:

	ზრდის ევექსური წლიური განაკვეთი სამი წლის ფინანსურ ბიუჯეტებში:	გაუფასურების დასადგენად გამოყენებული კაპიტალის საშუალო შეწონილი ღირებულება დაბეგვრამდე	31 დეკემბერი, 2017 წ.	31 დეკემბერი, 2016 წ., გადაკლასიფი- ცირებული
სს „ჩემი ოჯახის კლინიკა“	16.53%	15.06%	508	508
კარაპს მედლაინი	16.53%	15.06%	3,534	3,534
ტრავმატოლოგი	16.53%	15.06%	911	911
შპს „გნ კო“	16.53%	15.06%	11,991	12,282
შპს „კატასტროფის მედიცინის პედიატრიული ცენტრი“	16.53%	15.06%	869	869
შპს „ემერჯენსი სერვისი“	16.53%	15.06%	2,850	2,467
სს „პედიატრი“	16.53%	15.06%	963	963
შპს „პატჯეო“	16.53%	15.06%	1,450	1,450
შპს „ახალი კლინიკა“	16.53%	15.06%	4,781	–
შპს „ალიანს მედი“	16.53%	15.06%	2,548	–
შპს „სამედიცინო ცენტრი ალმედი“	16.53%	15.06%	951	–
სს „ვერე“	16.53%	15.06%	2,211	–
სულ			33,567	22,984

* დაბეგვრის შემდეგ კაპიტალის საშუალო შეწონილმა ღირებულებამ დაახლოებით 13% შეადგინა.

გუდვილის გაუფასურების ტესტირების ჩატარებისას შემდეგი ძირითადი დაშვებები გაკეთდა:

- კაპიტალის საშუალო შეწონილი ღირებულება გამოყენებული იქნა პროგნოზირებული ფულადი ნაკადების დისკონტირების განაკვეთად. კაპიტალის საშუალო შეწონილი ღირებულება გაანგარიშდა კაპიტალური აქტივების ფასდადების მოდელის გამოყენებით, ჯგუფის აქციების ბაზრის ბეტაზე დაყრდნობით.
- 2018, 2019 და 2020 წლების ფულადი ნაკადების პროგნოზები მოდელირებული იქნა 16.53%-იანი ზრდის ტემპის გათვალისწინებით.
- საშუალო, სტაბილური 4.9%-იანი რეალური მშპ-ის ზრდა ნავარაუდევია იქნა 2021 წლისა და მისი შემდგომი წლებისთვის გაკეთებული გარე სტატისტიკური პროგნოზების საფუძველზე.
- ჯანდაცვის მომსახურების სფეროში დამატებითი სინერგიები გაზრდის ხარჯთეფექტიანობას და გააუმჯობესებს საოპერაციო ფინანსურ ბერკეტებს;
- სხვა ჯანდაცვის მომსახურების მიმართულებების ზრდა მაღალი საბაზრო მოთხოვნიდან და ეკონომიკური ზრდის ფაქტორიდან გამომდინარე.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

10. გუდვილი და სხვა არამატერიალური აქტივები (გაგრძელება)

გუდვილი დაიტესტა ხელმძღვანელობის მიერ დაფიქსირებულ ყველაზე დაბალ დონეზე, რაც საოპერაციო სეგმენტის დონეს წარმოადგენს. ჯგუფი ყოველწლიურად ატარებს გუდვილის გაუფასურების ტესტირებას. ბოლო ტესტირება 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის ჩატარდა. ჯგუფს არ გამოუვლენია გუდვილის რამე გაუფასურება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების აღდგენითი ღირებულებები განისაზღვრა ხელმძღვანელობის ზედა რგოლის მიერ დამტკიცებულ, ერთიდან სამ წლამდე ვადის, ფინანსურ ბიუჯეტებზე დაყრდნობით ფულადი ნაკადების პროგნოზების გამოყენებით გაანგარიშებული გამოყენების ღირებულების საფუძველზე.

სხვა არამატერიალურ აქტივებში შედის ლიცენზიები და კომპიუტერული პროგრამები, რომელთა საბალანსო ღირებულებაც 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის 23,626 ლარია (2016 წ.: 12,284 ლარი). კომპანიის არამატერიალური აქტივების თვითღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 25,990 ლარს შეადგენდა (2016 წ.: 12,775 ლარი), ხოლო დაგროვილი ამორტიზაცია 2,364 ლარს (2016 წ.: 491 ლარი). ჯგუფმა ჩაატარა გაუფასურების ტესტირება და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გამოავლინა არამატერიალური აქტივების გაუფასურება 606 ლარის ოდენობით, რაც გატარდა ხარჯად სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

11. გადასახადები

მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს:

	<i>2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის</i>	<i>2016 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის</i>
მიმდინარე გადასახადის (ხარჯი)/სარგებელი*	(11)	3,040
გადავადებული საგადასახადო სარგებელი - წარმოშობა და დროებითი სხვაობების ამობრუნება*	–	19,014
მოგების გადასახადის სარგებელი	(11)	22,054

* 2016 წლის მონაცემები მოიცავს არარეგულარული მოგების გადასახადის წილს

საქართველოში იურიდიულმა პირებმა ინდივიდუალური საგადასახადო დეკლარაციები უნდა წარადგინონ. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კანონმდებლობით გათვალისწინებული მოგების გადასახადის განაკვეთი 0%-ს (2016 წ.: 15%) შეადგენდა გაუნაწილებელ მოგებაზე და 15%-ს (2016 წ.: 15%) განაწილებული მოგებაზე.

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა გამოსცა დადგენილება, რომლითაც დამტკიცდა ცვლილება მოგების დაბეგვრის არსებულ მოდელში. ცვლილება ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება ყველა იურიდიულ პირზე, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა. ახალი მოდელი ითვალისწინებს ნულოვან განაკვეთს გაუნაწილებელ მოგებაზე და 15%-იან საგადასახადო განაკვეთს განაწილებულ მოგებაზე. დივიდენდების გადახდის შემთხვევაში, პარტნიორები უფლებამოსილნი იქნებიან მთლიანი გადახდილი თანხის 85%-ზე, ხოლო 15% მოგების გადასახადის სახით გადაეხდება საქართველოს საგადასახადო ორგანოებს. ჯგუფი ახალ რეჟიმს განიხილავდა მნიშვნელოვანწილად ამოქმედებულად 2016 წლის ივნისისთვის და ამრიგად, ხელახლა შეაფასა თავისი გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. ცვლილებამ დაუყოვნებლივ მოახდინა გავლენა გადავადებული საგადასახადო აქტივებისა და გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებების ნაშთებზე. გადავადებული საგადასახადო აქტივებისა და ვალდებულებების სრული ოდენობა ჩამოიწერა 2016 წლის განმავლობაში.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

11. გადასახადები (გაგრძელება)

მოგების გადასახადის ეფექტური განაკვეთი განსხვავდება კანონმდებლობით გათვალისწინებული მოგების გადასახადის განაკვეთისგან. ქვემოთ კანონმდებლობით გათვალისწინებული განაკვეთების მიხედვით მოგების გადასახადის ხარჯი შესაბამისობაშია მოყვანილი გადასახადის რეალურ ოდენობასთან:

	2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის	2016 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
დასაბეგრი მოგება ფასს-ის მიხედვით	18,531	50,108
კანონმდებლობით გათვალისწინებული გადასახადის განაკვეთი	15%	15%
თეორიული მოგების გადასახადის ხარჯი კანონმდებლობით გათვალისწინებული გადასახადის განაკვეთით	(2,780)	(7,516)
საქართველოს საგადასახადო კოდექსის ცვლილების ეფექტი	–	20,377
წინა წლის დეკლარაციის შესწორება	–	4,613
მოგება, რომელიც დაბეგვრას არ ექვემდებარება	2,780	4,585
გამოუქვითავი ხარჯები	(11)	(5)
მოგების გადასახადის (ხარჯი)/სარგებელი	(11)	22,054

შემოსავალი, რომელიც დაბეგვრას არ ექვემდებარება, ძირითადად შედგება გამოყენებული საინვესტიციო საგადასახადო კრედიტისა და გადასახადით დაუბეგრავი სხვა კორექტირებებისგან. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით, მოგების რეინვესტიცია სამედიცინო სფეროში არ იბეგრება გადასახადით. განსჯის საფუძველზე ფასდება და განისაზღვრება მიმდინარე წლის მოგების ის ნაწილი, რომელსაც ჯგუფი მომდევნო სამი წლის განმავლობაში ხელახლა დააბანდებს თავის ძირითად ეკონომიკურ საქმიანობაში. მიმდინარე წლის მოგებიდან ის თანხა, რომლის რეინვესტირებაც მომავალში სავარაუდოდ მოხდება, ეყრდნობა ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებულ საშუალოვადიან (მიმდინარე წლის შემდგომი სამი წლის) ბიზნესგეგმას.

გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები და მათი დინამიკა დასრულებული წლისთვის შემდეგია:

	1 იანვარი, 2016 წ.	მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში	საწარმოთა გაერთიანების შედეგად შეძენილი	31 დეკემბერი, 2016 წ.
გამოსაქვითი დროებითი სხვაობების				
საგადასახადო ეფექტი				
მომდევნო პერიოდზე გადატანილი				
საგადასახადო ზარალი	3,963	(3,963)	–	–
ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები				
ანგარიშები	1,530	(1,530)	–	–
თანამშრომლების კომპენსაციის				
დანარიცხები	2,008	(2,008)	–	–
ნასესხები სახსრები	(89)	89	–	–
სხვა აქტივები	144	(144)	–	–
გადავადებული საგადასახადო აქტივები	7,556	(7,556)	–	–
დასაბეგრი დროებითი სხვაობების				
საგადასახადო ეფექტი				
ძირითადი საშუალებები	24,814	(26,197)	1,383	–
გამოშვებული სავალო ფასიანი				
ქაღალდები	117	(117)	–	–
არამატერიალური აქტივები	60	(60)	–	–
სხვა ვალდებულებები	196	(196)	–	–
გადავადებული საგადასახადო				
ვალდებულებები	25,187	(26,570)	1,383	–
წმინდა გადავადებული საგადასახადო				
(ვალდებულება) აქტივი	(17,631)	19,014	(1,383)	–

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

11. გადასახადები (გაგრძელება)

გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგაქვითვას დაექვემდებარება, თუ კანონით გათვალისწინებულია მიმდინარე საგადასახადო აქტივების მიმდინარე მოგების გადასახადის ვალდებულებებთან გაქვითვის უფლება; ამასთან, როდესაც გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები უკავშირდება იმავე საგადასახადო ორგანოს მიერ დასაბეგრ კომპანიაზე ან კომპანიებზე დაკისრებულ მოგების გადასახადებს და როდესაც არსებობს ნაშთების ურთიერთგაქვითვის განზრახვა.

საქართველოში სახელმწიფო ორგანოების მიერ დაკისრებულ სხვადასხვა გადასახადთან დაკავშირებით რამდენიმე კანონი მოქმედებს. მათ შორისაა დამატებითი ღირებულების, მოგების და ბრუნვიდან გადასახადები. სხვა უფრო განვითარებული ეკონომიკური ბაზრებისგან განსხვავებით ამ გადასახადების შესახებ კანონები დიდი ხანი არაა, რაც მოქმედებს. ამიტომ ნორმატიული აქტები ხშირად ბუნდოვანია ან საერთოდ არ მოიძებნება, ან არასაკმარისი პრეცედენტი არსებობს. ამის გამო საგადასახადო რისკები საქართველოში ჩვეულებრივ გაცილებით მაღალია, ვიდრე უფრო განვითარებული საგადასახადო სისტემის მქონე ქვეყნებში.

ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ჯგუფი არსებითად აკმაყოფილებს იმ საგადასახადო კანონებს, რომლებიც მის საქმიანობას ეხება.

12. სხვა აქტივები

	31 დეკემბერი, 2017 წ.	31 დეკემბერი, 2016 წ.
გაცემული სესხები	10,565	19,142
არასამედიცინო საქმიანობიდან მისაღები ანგარიშები	4,340	5,599
არასაკონტროლო პაკეტის მფლობელისგან მისაღები ანგარიშები	2,128	–
საიჯარო ანაზარი	1,774	1,853
წინასწარ გადახდილი საოპერაციო გადასახადი	756	237
საინვესტიციო ქონება	395	–
წარმოებული ფინანსური აქტივები	130	6,277
სხვა	–	993
სულ სხვა აქტივები, მთლიანი	20,088	34,101
გამოკლებული - გაუფასურების რეზერვი	(2,473)	(3,201)
სულ სხვა აქტივები, წმინდა	17,615	30,900

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის მიერ გაცემული სესხები ძირითადად მოიცავდა საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული კომპანიებისთვის გაცემულ სესხებს, იხილეთ 35-ე შენიშვნა. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საიჯარო ანაზარი მოიცავდა კონტრაგენტისთვის ამბულატორიული კლინიკის იჯარაზე გადახდილ ავანსებს. საიჯარო გადასახადი ანაზარზე განთავსებულ თანხასთან გადახდის თარიღისთვის იქვითება.

13. ნასესხები სახსრები

	31 დეკემბერი, 2017 წ.	31 დეკემბერი, 2016 წ.
უცხოური ფინანსური დაწესებულებებისგან ნასესხები სახსრები	151,701	81,754
ადგილობრივი დაწესებულებებისგან ნასესხები სახსრები	9,338	65,824
აქციონერებისგან ნასესხები სახსრები	6,790	5,756
ოვერდრაფტები ადგილობრივი კომერციული ბანკებისგან	–	2,843
ნასესხები სახსრები, სულ	167,829	156,177

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

13. ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ წელს, ადგილობრივი დაწესებულებებისგან ნასესხები სახსრების საშუალო წლიური საპროცენტო განაკვეთი 9.63% იყო (2016 წ.: 10.55%), ხოლო ვადა - საშუალოდ 919 დღე (2016 წ.: 1,359 დღე). საერთაშორისო ფინანსური ინსტიტუტებისგან ნასესხები სახსრების საშუალო საპროცენტო განაკვეთი 9.06% იყო (2016 წ.: ლიბორის ინდექსი + 3.98% (5.22%)), ხოლო ვადა - 2,249 დღე (2016 წ.: 2,389 დღე). ზოგიერთი სესხი მიღებულია გარკვეული პირობებით, როგორიცაა მოზიდული სახსრების წილის, კაპიტალური ინვესტიციების, უძრავი ქონების მინიმალური ოდენობის და სხვ. სხვადასხვა ლიმიტის შენარჩუნება. 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფი კრედიტორების ყველა პირობას აკმაყოფილებდა. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს არ გააჩნდა გამოუყენებელი სასესხო ვალდებულება.

14. კრედიტორული დავალიანება

	31 დეკემბერი, 2017 წ.	31 დეკემბერი, 2016 წ.
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადასახდელი თანხები	22,464	9,407
ჯანდაცვის მასალებისა და მარაგებისთვის გადასახდელი თანხები	18,367	11,630
სხვა მომსახურებისთვის გადასახდელი თანხები	5,546	7,455
ჯანდაცვის მომსახურებისთვის გადასახდელი თანხები	4,563	3,902
სხვა კრედიტორული დავალიანება	1,861	646
კრედიტორული დავალიანება, სულ	52,801	33,040

15. გამოშვებული სავალო ფასიანი ქაღალდები

2017 წლის ივლისში ჯგუფმა გამოუშვა 90 მილიონი ლარის 5-წლიანი ვადის მქონე ადგილობრივი სავალო ფასიანი ქაღალდები. სავალო ფასიანი ქაღალდები გამოიშვა ნომინალური ღირებულებით, და მათი წლიური კუპონის განაკვეთი იყო 10.75%, რაც წარმოადგენს 350 საბაზისო პუნქტის პრემიას სებ-ის მონეტარული პოლიტიკის (რეფინანსირება) განაკვეთზე. მოგება გამოყენებულ იქნა ადგილობრივი კომერციული ბანკებისგან ნასესხები სახსრების რეფინანსირებისთვის, რომლებიც ფინანსირების შედარებით უფრო ძვირადღირებულ წყაროს წარმოადგენს, და ასევე გეგმიური მიმდინარე კაპიტალური დანახარჯების დაფინანსებისთვის. 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის დაუფარავი ნაშთი 93,493 ლარს შეადგენდა (2016 წ.: 36,024 ლარი). 2017 წელს ჯგუფმა ნაადრევად გამოისყიდა 34,197 ლარის (2016 წ.: 3,497 ლარი) სავალო ფასიანი ქაღალდები და ამ გარიგებაზე უმნიშვნელო ზარალი განიცადა.

16. ფინანსური იჯარის ვალდებულებები

ფინანსური იჯარის ვალდებულებები მოიცავს საქართველოში მდებარე ორი ამბულატორიული კლინიკის (თბილისში და ბათუმში, დასავლეთ საქართველოში) მინიმალურ საიჯარო გადასახდელებს და გამოსყიდვის ოფციონის ფასს, რომლის გამოყენებაც შესაძლებელია ხელშეკრულების ძალაში შესვლიდან ერთ წლამდე ვადაში. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფინანსური იჯარით მიღებული ქონების წმინდა საბალანსო ღირებულება 8,854 ლარი იყო (2016 წ.: 13,418 ლარი). სამომავლო მინიმალური საიჯარო გადასახდელებისა და გამოსყიდვის ოფციონის არადისკონტირებული ღირებულება გაუტოლდა 9,047 ლარს (2016 წ.: 15,089 ლარი), ხოლო ამავე თანხების დისკონტირებულმა ღირებულებამ 8,834 ლარი (2016 წ.: 14,878 ლარი) შეადგინა. ოფციონის ვადის ამოწურვისას, ფინანსური იჯარის ხელშეკრულებებში ჩართული შესყიდვის ოფციონი ავტომატურად ახლდება, თუ კონტრაგენტი არ მოითხოვს გამოსყიდვის ახალ ფასს ოფციონის ვადის ამოწურვიდან რამდენიმე დღის განმავლობაში. ფინანსური იჯარის ხელშეკრულებების ფარგლებში ყველა გადახდას ვადა უწევს ერთი წლის განმავლობაში.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

17. აქციების შესყიდვებზე გადასახდელი ანგარიშები

აქციების შესყიდვებზე გადასახდელი ანგარიშები (იგივე „დაკავებული თანხა“ ან „შესყიდვისას დაკავებული თანხა“) აღრიცხულია სამართლიანი ღირებულებით და წარმოადგენს საწარმოთა გაერთიანებისთვის და არსებულ შვილობილ კომპანიებში არასაკონტროლო პაკეტის შეძენისთვის გადასახდელ თანხებს. საწარმოთა გაერთიანებისთვის გადასახდელი ანგარიშები არის მთლიანი საზღაურის ნაწილი, რომლის გადახდაც გადავადებულია კონკრეტული ვადით სამომავლოდ და, ჩვეულებრივ, დამოკიდებულია, გარკვეულ მოვლენებზე ან წინაპირობებზე, ან მყიდველის მიერ დაწესებულ პირობებზე. ეს პირობებია: (i) აუდიტირებული მთლიანი კაპიტალის ნაშთი ფასს-ის მიხედვით არსებითად არ უნდა განსხვავდებოდეს მმართველობითი აღრიცხვის გარიგების თარიღისთვის არსებული გატარებებისგან; (ii) არ უნდა ფიქსირდებოდეს არსებითი აღურიცხავი ვალდებულებები; (iii) შეძენილი საწარმოს და/ან მისი დაკავშირებული მხარეების ნებისმიერი ვალდებულება მყიდველი საწარმოს მიმართ არ უნდა დარჩეს გადაუხდელი შესყიდვის შემდეგ წინასწარ განსაზღვრულ პერიოდზე დიდხანს. მას შემდეგ, რაც შესრულდება წინაპირობები, დაკავებული თანხა ან სრულად გადაიხდება, ან დაკორექტირდება წილის ნასყიდობის ხელშეკრულებაში თითოეული კონკრეტული საწარმოთა გაერთიანებისთვის გათვალისწინებული პირობების მიხედვით.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, წილის შესყიდვისთვის გადასახდელი თანხა მოიცავდა შპს „ემერჯენსი სერვისის“ შესყიდვისთვის 2,850 ლარს, სს „პოლიკლინიკა ვერეს“ შესყიდვისთვის 1,581 ლარის ოდენობით, შპს „პატჯეოს“ შესყიდვისთვის 756 ლარის ოდენობით, სს „პედიატრის“ შესყიდვისთვის 347 ლარის ოდენობით, შპს „სამედიცინო ცენტრი ალმედის“ შესყიდვისთვის 200 ლარის ოდენობითა და შპს „ახალი კლინიკის“ შესყიდვისთვის 115 ლარის ოდენობით დაკავებულ თანხას.

2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, წილის შესყიდვისთვის გადასახდელი თანხა მოიცავდა შპს „ემერჯენსი სერვისის“ შესყიდვისთვის 2,850 ლარის ოდენობის დაკავებულ თანხას, შპს „პატჯეოს“ შესყიდვისთვის 756 ლარის ოდენობის დაკავებულ თანხასა და სს „პედიატრის“ შესყიდვისთვის 347 ლარის ოდენობის დაკავებულ თანხას.

18. სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი, 2017 წ.	31 დეკემბერი, 2016 წ.
გადასახდელი საოპერაციო გადასახადი	2,121	4,775
მიმდინარე სასამართლო დავებისთვის შექმნილი რეზერვი	1,392	1,881
წარმოებული ფინანსური ვალდებულება	1,091	20
სხვა ვალდებულებები, სულ	4,604	6,676

მიმდინარე სასამართლო დავებისთვის რეზერვი შეადგენს ჯგუფის შიდა იურიდიული დეპარტამენტის მიერ სხვადასხვა მესამე მხარეებთან დავების საფუძველზე შეფასებულ მოსალოდნელი ზარალის ოდენობას. დავები, რომლებსაც დიდი ალბათობით უფრო ნეგატიური შედეგი ექნებათ ვიდრე პოზიტიური, სრულად დარეზერვებულია. ვარანტისთვის რეზერვის გამოთვლის მიზნით გამოყენებული დაშვებები ემყარებოდა სასამართლო საქმისწარმოებების შესახებ იმ მომენტისთვის ხელმისაწვდომ ინფორმაციას. დავები ექვემდებარება საარბიტრაჟო განხილვას და სავარაუდოდ დასრულდება 2018 წლის დასასრულისთვის. ყველა დამატებითი რეზერვი 2017 წლისთვის გამომდინარეობდა საწარმოთა გაერთიანებიდან.

19. პირობითი ვალდებულებები**იურიდიული საკითხები**

ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში შესაძლებელია ჯგუფისა და კომპანიის წინააღმდეგ სარჩელი აღიმართოს. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ თუ რაიმე სარჩელის გამო კომპანიას დაეკისრება პასუხისმგებლობა, ამ პასუხისმგებლობის მთლიანი მოცულობა უარყოფითად არ იმოქმედებს ჯგუფისა და კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ან სამომავლო საქმიანობის შედეგებზე.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

19. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)**გადასახადები**

საკმაოდ ხშირად ხდება საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობის არაერთგვაროვანი განმარტება და ცვლილება. შესაბამის საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ ექვევქვე დააყენონ ხელმძღვანელობის მხრიდან კანონმდებლობის ამგვარი ინტერპრეტაციები „ჯგუფის“ ოპერაციებთან და საქმიანობასთან მიმართებაში. საქართველოში ბოლო დროს განვითარებული მოვლენები იმაზე მიუთითებს, რომ საქართველოში საგადასახადო ორგანოებს სულ უფრო მკაცრი პოზიცია უჭირავთ და ამის გამო შეიძლება ის ოპერაციები და საქმიანობა, რომლებიც წარსულში ექვევქვე არ დამდგარა, ახლა სადავო გახდეს. ამის გამო კომპანიას შეიძლება დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. პრაქტიკული არ იქნება შესაძლო დაუზუსტებელი ზარალის ოდენობის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) ან მათი უარყოფითი შედეგების ალბათობის განსაზღვრა. საგადასახადო ორგანოები უფლებამოსილნი არიან შეამოწმონ შემოწმების პერიოდის წინა ხუთი კალენდარული წლის მომცველი პერიოდი. ზოგ შემთხვევაში შემოწმებამ შეიძლება უფრო დიდი პერიოდის მოიცვას.

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მისებული განმარტება ჯეროვანია და რომ ჯგუფის საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო პოზიციებთან დაკავშირებული მონაცემები დარჩება უცვლელად.

პირობითი ფინანსური ვალდებულებები

ჯგუფის პირობითი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი, 2017 წ.	31 დეკემბერი, 2016 წ.
კაპიტალური დაბანდების ვალდებულება	5,550	12,567
ვალდებულებები საოპერაციო იჯარიდან		
- იჯარა, რომლის ვადაც იწურება მაქსიმუმ 1 წელიწადში	2,389	2,724
- იჯარა, რომლის ვადაც იწურება მინიმუმ 1 და მაქსიმუმ 5 წელიწადში	9,556	16,281
სულ პირობითი ფინანსური ვალდებულებები	17,495	31,572

2016-2017 წლებში კაპიტალური დაბანდების ვალდებულება მოიცავდა საქართველოში ამბულატორიული კლინიკების მშენებლობასთან დაკავშირებულ კონტრაქტებს. ჯგუფს არ ჰქონდა პირობითი საიჯარო ქირა ან ქვეიჯარის გადახდები. 2017 წლის განმავლობაში აღიარებული საიჯარო და საყოფაცხოვრებო ხარჯი 1,676 ლარს გაუტოლდა (2016 წ.: 1,388 ლარი).

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს სასამართლო დავა ჰქონდა სოციალური მომსახურების სააგენტოსთან ჯამში 6,631 ლარის თანხაზე (2016 წ.: 3,765 ლარი) და მის მეკავშირე კომპანია ჯეოლაბთან 2,042 ლარის თანხაზე (2016 წ.: 2,042 ლარი). დავა სოციალური მომსახურების სააგენტოსთან ძირითადად ეხებოდა სამედიცინო დოკუმენტაციაში პროცედურულ დარღვევებსა და ანგარიშფაქტურების გამოწერის პროცესს, ხოლო დავა ჯეოლაბთან დაკავშირებული იყო ამ უკანასკნელის მიერ ლაბორატორიული მომსახურების მიწოდებასთან, რომელთან დაკავშირებითაც ანგარიშფაქტურების გამოწერა მოხდა პროცედურული დარღვევებით, რის გამოც ჯგუფს ანგარიშფაქტურები არ აუნაზღაურებია. დავა ჯეოლაბთან საბოლოოდ გადაწყდა 2018 წლის იანვარში, ჯამში 800 ლარის ოდენობით. ჯგუფის იურიდიულმა დეპარტამენტმა ამასთან დაკავშირებული რისკი შეაფასა, როგორც შესაძლო, მაგრამ არა მოსალოდნელი.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

20. საკუთარი კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

2016 და 2017 წელს გამოშვებული აქციების ოდენობაში შემდეგი ცვლილებები შევიდა:

	ჩვეულებრივი აქციების რაოდენობა	ჩვეულებრივი აქციების თანხა
1 იანვარი, 2016 წ.	46,839,912	46,840
სააქციო კაპიტალის გამოშვება	6,235,896	6,236
31 დეკემბერი, 2016 წ.	53,075,808	53,076
სააქციო კაპიტალის გამოშვება	878,155	878
31 დეკემბერი, 2017 წ.	53,953,963	53,954

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ევექსის მიმოქცევაში არსებული აქციების რაოდენობა იყო 53,953,963 (2016 წ.: 53,075,808). თითოეული აქციის ნომინალური ღირებულება 0.1 ლარს შეადგენდა და მათგან ყველა სრულად იყო განაღდებული.

ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი აქციონერების მიერ შევსებულია ლარში და დივიდენდების მიღების უფლებაც მიენიჭათ ლარში. 2017 ან 2016 წელს დივიდენდები არ გამოცხადებულა და არ განაწილებულა.

სხვა რეზერვების ხასიათი და დანიშნულება

ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი

ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი გამოიყენება საოფისე შენობების და საავადმყოფოებისა და კლინიკების სამართლიანი ღირებულების გაზრდის და შემცირებების აღრიცხვისათვის, იმ პირობით, თუ ამგვარი შემცირება უკავშირდება კაპიტალში ადრე ასახული იმავე აქტივის ზრდას. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი შეადგენდა 15,561 ლარს (2016 წ.: 20,021 ლარი). 2017 წელს 4,866 ლარის აღიარება მოხდა სხვა სრულ შემოსავალში საავადმყოფოებისა და კლინიკების გაუფასურების სახით. მთლიანი თანხიდან 4,460 ლარი მიკუთვნებადი იყო კომპანიის აქციონერებისთვის, ხოლო 406 ლარი - არასაკონტროლო პაკეტისთვის.

არსებულ შვილობილ კომპანიებში წილის გაყიდვიდან/ყიდვიდან მიღებული მოგება (ზარალი)

2016 წლის მარტში ჯგუფმა იყიდა დარჩენილი, უმცირესობის კუთვნილი 33.3%-იანი წილი თავის უმსხვილეს პედიატრიულ საავადმყოფოში, იაშვილის რეფერალურ საავადმყოფოში, რომელშიც ჯგუფი 66.7%-იან საკონტროლო ფლობდა 2014 წლის თებერვლიდან. იაშვილში 33.3%-იანი უმცირესობის წილის სანაცვლოდ ევექსმა გადაიხადა ფულადი ანაზღაურება 1.0 მილიონი აშშ დოლარის ოდენობით და არაფულადი ანაზღაურება - თბილისის საშობიარო საავადმყოფო „ახალი სიცოცხლის“ ძირითადი საშუალებები 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ამ შესყიდვის შედეგად მიღებული ზარალი 488 ლარს შეადგენდა. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებულ შვილობილ კომპანიებში წილის გაყიდვა/ყიდვის შედეგად მიღებული ზარალი უდრიდა 15,770 ლარს (2016 წ.: 15,282 ლარი).

გაუნაწილებელი მოგება

ფასს 15-ის ძალაში შესვლამდე მიღების გავლენით, 1,049 ლარი (იხ., მე-3 შენიშვნა) დებეტირებულ იქნა გაუნაწილებელ მოგებაში შეცვლილი რეტროსპექტულად გამოყენების მეთოდის შესაბამისად.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

20. საკუთარი კაპიტალი (გაგრძელება)

შემოსავალი აქციაზე

ერთ აქციაზე როგორც საბაზისო, ისე განზავებული შემოსავლის გაანგარიშების მიზნით, ჯგუფმა მრიცხველად გამოიყენა კომპანიის აქციონერებისთვის მიკუთვნებადი წლის მოგება და წლის სრული შემოსავალი 12,803 ლარისა (2016 წ.: 61,034 ლარი) და 8,343 ლარის (2016 წ.: 80,679 ლარი) ოდენობით, შესაბამისად; ხოლო მნიშვნელად - 2017 წლის განმავლობაში მიმოქცევაში არსებული აქციების საშუალო შეწონილი რაოდენობა 53,953,963-ის ოდენობით (2016 წ.: 52,556,150).

21. შემოსავალი ჯანდაცვის მომსახურებიდან

	2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის	2016 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
სახელმწიფოსგან მიღებული შემოსავალი ჯანდაცვის მომსახურებიდან	178,736	179,354
თანაგადახდის და სხვ. შედეგად მიღებული შემოსავალი ჯანდაცვის მომსახურებიდან	64,960	48,991
სადაზღვევო კომპანიებისგან მიღებული შემოსავალი ჯანდაცვის მომსახურებიდან	21,031	17,794
გამოკლებული: შესწორება და ფასჩამოკლება	(2,039)	(2,686)
სულ შემოსავალი ჯანდაცვის მომსახურებიდან	262,688	243,453

სახელმწიფოსგან მიღებული შემოსავალი ჯანდაცვის მომსახურებიდან წარმოდგენილია საყოველთაო ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამიდან მიღებული შემოსავლით. პროგრამის დეტალური აღწერა მოცემულია ზემოთ, მე-8 შენიშვნაში.

22. ჯანდაცვის მომსახურების თვითღირებულება

	2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის	2016 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
ხელფასებისა და თანამშრომელთა სხვა სარგებლის ხარჯი	(96,055)	(80,397)
ნედლეულისა და მასალების თვითღირებულება	(40,758)	(38,059)
კომუნალური და სხვ. ხარჯი	(11,510)	(10,071)
მომსახურების მომწოდებლების დანახარჯი	(1,920)	(1,842)
სულ ჯანდაცვის მომსახურების თვითღირებულება	(150,243)	(130,369)

კომუნალურ და სხვა ხარჯებში შედის ელექტროენერგიის, ბუნებრივი აირის, დასუფთავების, წყალმომარაგების, საწვავის, სამედიცინო აპარატურის სარემონტო სამუშაოებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები. 2017 წელს არაპირდაპირი ხელფასები, რომლებიც არ იყო გათვალისწინებული ჯანდაცვის მომსახურების თვითღირებულებაში, 31,119 ლარს შეადგენდა (2016 წ.: 20,977 ლარი) და წარმოდგენილი იყო ცალკე მუხლად სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში. სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ხარჯად აღიარებული ხელფასებისა და თანამშრომელთა სხვა სარგებლის მთლიანმა თანხამ შეადგინა 127,174 ლარი (2016 წ.: 101,374 ლარი).

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

23. სხვა საოპერაციო შემოსავალი

	2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის	2016 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
იჯარის აღიარების შეწყვეტიდან მიღებული მოგება	2,702	–
საიჯარო შემოსავალი	1,164	1,103
წამლების გადაყიდვით მიღებული მოგება	981	342
აღჭურვილობის გაყიდვით მიღებული მოგება	535	226
საიჯარო ვალდებულების აღიარების შეწყვეტიდან მიღებული მოგება	514	–
მოგება საინვესტიციო ქონების გადაფასებიდან	395	–
მეკავშირე საწარმოს მოგების წილი	375	–
საკანცელარიო ნივთების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	301	–
სხვა	4,182	388
სხვა საოპერაციო შემოსავალი, სულ	11,149	2,059

ჯგუფმა აღიარა მისი ერთერთი ფინანსური იჯარების აღიარების შეწყვეტიდან მიღებული მოგება, რომელიც წარმოიქმნა საიჯარო ქონების ოფციონის ფასისა და რეალური შესყიდვის ფასს შორის სხვაობით.

24. ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

	2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის	2016 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
ხელფასები და სხვა სარგებელი	(25,448)	(17,326)
პრემიები ფულადი სახით	(2,836)	(1,447)
წილობრივი ინსტრუმენტებით კომპენსაცია	(2,835)	(2,204)
სულ ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	(31,119)	(20,977)

სრულ განაკვეთზე მომუშავე თანამშრომლების საშუალო რაოდენობა, მათ შორის იმ თანამშრომლებისა, ვისი ხელფასებიც შეტანილია ჯანდაცვის მომსახურებაზე გაწეულ დანახარჯებში, 2017 წელს 12,588-ს გაუტოლდა (2016 წ.: 9,947). 2017 წელს ხელმძღვანელობის წილობრივი ინსტრუმენტებით კომპენსაციის მთლიანი თანხა შესაბამისი დანახარჯების კაპიტალიზაციამდე 3,858 ლარს შეადგენდა (2016 წ.: 3,665 ლარი).

25. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის	2016 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წელი, რეკლასიფიკი- რებული
საოფისე მარაგები	(3,046)	(2,596)
იჯარა და ქირა	(1,676)	(1,388)
საკომუნიკაციო ხარჯები	(1,027)	(717)
პროფესიული მომსახურება	(107)	(149)
წარმომადგენლობითი ხარჯები	(837)	(552)
მარკეტინგი და რეკლამა	(2,019)	(1,857)
მგზავრობის ხარჯები	(1,050)	(688)
ბანკებისთვის გადახდილი გასამრჯელო და საკომისიო	(259)	(254)
დაცვა-უსაფრთხოება	(238)	(213)
სხვა	(3,201)	(1,769)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები, სულ	(13,460)	(10,183)

2016 და 2017 წლებში სხვა ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები ძირითადად მოიცავდა ტრენინგის, ქონების გადასახადის, ქონების დაზღვევისა და ოპერაციებთან დაკავშირებული სხვა გადასახადების ხარჯებს.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

26. ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშებისა და სხვა დებიტორული დავალიანების გაუფასურება

ჯანდაცვის მომსახურებისა და სხვა დებიტორული ანგარიშების რეზერვის მოძრაობა ასეთი იყო:

	<i>ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები და სხვა ანგარიშები</i>
1 იანვარი, 2016 წ.	9,412
გაუფასურების ხარჯი	1,881
ამოღება/რეკლასიფიკაცია	2,938
31 დეკემბერი, 2016 წ.	14,231
გაუფასურების ხარჯი	4,107
დებიტორული დავალიანების გაუფასურება სასამართლო დავებიდან გამომდინარე	1,883
ამოღება/რეკლასიფიკაცია	590
31 დეკემბერი, 2017 წ.	20,811

აქტივების გაუფასურების რეზერვი გამოიქვეთება შესაბამისი აქტივების მთლიანი საბალანსო ღირებულებიდან.

27. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	<i>2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის</i>	<i>2016 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წელი, რეკლასიფი- ცირებული</i>
ჯარიმები და საგადასახადო აქტივების გაუფასურება	(3,314)	–
დებიტორული დავალიანების გაუფასურება სასამართლო დავებიდან გამომდინარე	(1,883)	–
შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	(1,656)	(1,303)
გაყიდული მედიკამენტების თვითღირებულება	(697)	(63)
არამატერიალური აქტივების გაუფასურება	(606)	–
ზარალი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან	(493)	(75)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურების ხარჯი	(323)	–
ზარალი სასამართლო დავებიდან გამომდინარე	(289)	–
გადახდილი ავანსების გაუფასურება	(225)	–
გაყიდული საკანცელარიო ნივთების თვითღირებულება	(197)	(110)
კორპორატიულ ღონისძიებაზე გაწეული ხარჯი	(168)	–
ზარალი დებიტორული დავალიანებების ჩამოწერიდან	(141)	–
სხვა	(1,678)	(728)
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯი	(11,670)	(2,279)

2017 წელს საჯარიმო ხარჯები ძირითადად უკავშირდებოდა საპროცესო დარღვევებს სამედიცინო დოკუმენტაციაში, ასევე ბილინგისა და ანგარიშფაქტურების გამოწერის პროცესში.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

28. საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი

	2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის	2016 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
საპროცენტო შემოსავალი		
გაცემულ სესხებზე საპროცენტო შემოსავალი	2,937	773
საპროცენტო შემოსავალი საკრედიტო დაწესებულებების მიმართ მოთხოვნებიდან	908	–
სულ საპროცენტო შემოსავალი	3,845	773
საპროცენტო ხარჯი		
სესხებზე საპროცენტო ხარჯი	(11,903)	(9,702)
გამოშვებული სავალო ფასიანი ქაღალდების საპროცენტო ხარჯი	(4,257)	(3,246)
საპროცენტო ხარჯი ფინანსურ იჯარაზე	(1,046)	(550)
სულ საპროცენტო ხარჯი	(17,206)	(13,498)

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამის ძირითად საშუალებებზე საპროცენტო ხარჯის კაპიტალიზაციის ოდენობა შეადგენდა 7,936 ლარს (2016 წ.: 2,484 ლარი).

29. წმინდა ზარალი უცხოური ვალუტიდან და უცხოულ ვალუტაში განსაზღვრული წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება

	2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის	2016 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
წმინდა ზარალი უცხოური ვალუტიდან	(821)	(724)
ვალუტაში გამოსახული წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტების თვითღირებულება	(4,558)	(1,261)
სულ საპროცენტო შემოსავალი	(5,379)	(1,985)

30. წმინდა არარეგულარული (ხარჯი) / შემოსავალი

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის წმინდა არარეგულარული ხარჯი მოიცავდა შემდეგს:

- 1,253 ლარის ზარალი DKC-ს შესყიდვასთან დაკავშირებული სესხის ერთჯერადი ჩამოწერიდან;
- 687 ლარის ზარალი სესხების ჩამოწერიდან;
- 393 ლარის ხარჯი ერთჯერად ქველმოქმედებაზე, რომელიც დაკავშირებული იყო საქართველოში, ქალაქ ბორჯომში გაჩენილ ხანძართან;
- 267 ლარის ზარალი სამსახურიდან გაშვებისას თანამშრომლებისთვის გაცემული ერთჯერადი კომპენსაციის გამო;
- 111 ლარის ზარალი შეწყვეტილ კონტრაქტებზე 2017 წელს;
- 79 ლარის ზარალი სხვა ინდივიდუალურად უმნიშვნელო ღირებულების მქონე გარიგებებიდან.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

30. წმინდა არარეგულარული (ხარჯი) / შემოსავალი (გაგრძელება)

2016 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის წმინდა არარეგულარული ხარჯი მოიცავდა შემდეგს:

- 2,348 ლარის მოგება კლინიკა „ახალი ცხოვრების“ გასხვისებიდან;
- 2,938 ლარის ზარალი ძველი დებიტორული დავალიანების ერთჯერადი ჩამოწერიდან;
- 1,670 ლარის მოგება დათმობილი კრედიტორული დავალიანების ჩამოწერიდან;
- 200 ლარის ზარალი საკონტრაქტო პირობებზე, რომელთა გამოსწორებაც 2017 წლის მეორე ნახევარშია მოსალოდნელი;
- 3,500 ლარის მოგება GNC-ს ძირითადი საშუალებების გაუფასურების შემობრუნებიდან;
- 2,714 ლარის ზარალი ვადაგადაცილებული სესხების ჩამოწერიდან;
- სს „ფოთის ცენტრალური კლინიკური საავადმყოფოს“ ხელსაყრელი შესყიდვის შედეგად მიღებული 3,206 ლარის მოგება;
- 433 ლარის ჯარიმები სოციალური მომსახურების სააგენტოს ინსპექტირების შედეგად;
- 300 ლარის ჯარიმები სხვადასხვა საგადასახადო შემოწმების შედეგად;
- 449 ლარის სხვა ჯარიმები კონტრაგენტებისგან;
- 269 ლარის ზარალი კონტრაგენტებთან შეჯერების შედეგად კრედიტორული დავალიანების კორექტირებიდან;
- 134 ლარის ერთჯერადი ზარალი სასამართლო დავებიდან;
- 144 ლარის წმინდა ზარალი საავადმყოფოებისა და კლინიკების გადაფასებიდან;
- 139 ლარის წმინდა მოგება სხვა ინდივიდუალური მნიშვნელობის არმქონე გარიგებებიდან.

31. წილობრივი ინსტრუმენტებით კომპენსაცია

Sanne Fiduciary Services (შემდგომში „სატრასტო კომპანია“) მოქმედებს ნდობით აღჭურვილ პირად ჯგუფის „ჯგუფის დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოების ტრასტის“ (შემდგომში „EBT“), რომელიც 2015 წელს დაფუძნდა. EBT შექმნის მიზანს წარმოადგენდა აღმასრულებელი დირექტორებისა და ხელმძღვანელობის მაღალი რგოლისთვის მიკუთვნებადი გადავადებული წილობრივი ანაზღაურების დაკმაყოფილება.

GHG-ის უფროსი აღმასრულებლების გეგმა

2017 წლის თებერვალში GHG-ის დირექტორთა საბჭომ გადაწყვიტა GHG-ის 141,981 ჩვეულებრივი აქციის გადაცემა ჯგუფის გენერალური დირექტორისთვის. 2017 წლის თებერვალში GHG-ის დირექტორთა საბჭომ გადაწყვიტა GHG-ის 128,070 ჩვეულებრივი აქციის გადაცემა ჯგუფის სამი აღმასრულებელი პირისთვის. აქციები გადაიცა უფლების გადაცემის სამწლიანი ვადით, რომლის ერთადერთი პირობაც, ორივე შეთხვევაში, უწყვეტი დასაქმებაა. ჯგუფი როგორც გენერალური დირექტორის, ისე სხვა აღმასრულებელი პირებისთვის, წილობრივი უფლებების მინიჭების თარიღად მიიჩნევს 2017 წლის 28 თებერვალს. ჯგუფის შეფასებით, გადაცემული აქციების სამართლიანი ღირებულება წილობრივი უფლებების მინიჭების თარიღისთვის იყო 11.68 ლარი ერთ აქციაზე. სამართლიანი ღირებულებები განისაზღვრა წილობრივი უფლებების მინიჭების თარიღისთვის საბაზრო ფასების საფუძველზე. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აქციებზე უფლების გადაცემა არ მომხდარა.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

31. წილობრივი ინსტრუმენტებით კომპენსაცია (გაგრძელება)

GHG-ის უფროსი აღმასრულებლების გეგმა (გაგრძელება)

2016 წლის თებერვალში GHG-ის დირექტორთა საბჭომ გადაწყვიტა GHG-ის 237,500 ჩვეულებრივი აქციის გადაცემა ჯგუფის გენერალური დირექტორისთვის. 2016 წლის თებერვალში GHG-ის დირექტორთა საბჭომ გადაწყვიტა GHG-ის 281,000 ჩვეულებრივი აქციის გადაცემა ჯგუფის სამი აღმასრულებელი პირისთვის. აქციები გადაიცა უფლების გადაცემის სამწლიანი ვადით, რომლის ერთადერთი პირობაც, ორივე შეთხვევაში, უწყვეტი დასაქმებაა. ჯგუფი როგორც გენერალური დირექტორის, ისე სხვა აღმასრულებელი პირებისთვის, წილობრივი უფლებების მინიჭების თარიღად მიიჩნევს 2016 წლის 15 თებერვალს. ჯგუფის შეფასებით, გადაცემული აქციების სამართლიანი ღირებულება წილობრივი უფლებების მინიჭების თარიღისთვის იყო 6.28 ლარი ერთ აქციაზე. სამართლიანი ღირებულებები განისაზღვრა წილობრივი უფლებების მინიჭების თარიღისთვის საბაზრო ფასების საფუძველზე. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დისკრეციული აქციების ერთ მესამედზე უფლება გადაცემულია.

2015 წლის იანვარში ჯგუფის გენერალურმა დირექტორმა და მოადგილეებმა ხელი მოაწერეს ხუთწლიან შეთანხმებას ფიქსირებული პირობითი წილობრივი კომპენსაციის თაობაზე GHG-ის 1,670,000 ჩვეულებრივ აქციაზე. თითოეული აღმასრულებლისთვის განკუთვნილი აქციების მთლიანი რაოდენობა გაიცემა ხუთ თანაბარ ნაწილად ხუთი თანმიმდევრული წლის განმავლობაში 2017 წლის იანვრიდან, სიდანაც თითოეული განაცემი დაექვემდებრება უფლების გადაცემის ოთხწლიან ვადას, რა დროსაც აქციების 20% პირველი სამი წლის განმავლობაში გაიცემა, ხოლო აქციების 40% - მეოთხე წლის განმავლობაში. ჯგუფი გენერალური დირექტორისა და მოადგილეებისთვის, წილობრივი უფლებების მინიჭების თარიღად, შესაბამისად, მიიჩნევს 2015 წლის 1 იანვარსა და 2015 წლის 29 აპრილს. ჯგუფის შეფასებით, გადაცემული აქციების სამართლიანი ღირებულება წილობრივი უფლებების მინიჭების შესაბამისი თარიღისთვის იყო 2.18 ლარი ერთ აქციაზე. შესაბამისი სამართლიანი ღირებულებები შეფასდა შეფასების სათანადო მეთოდების გამოყენებით, საბაზრო და შემოსავლის მეთოდებზე დაყრდნობით. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აქციათა 4%-ზე უფლება გადაცემული იყო.

ბიჯეოს უფროსი აღმასრულებლების გეგმა

2015 წლის მარტში ბიჯეოს დირექტორთა საბჭომ გადაწყვიტა ბიჯეოს 24,576 ჩვეულებრივი აქციის გადაცემა ჯგუფის ოთხი აღმასრულებელი პირისთვის. აქციები გადაიცა უფლების გადაცემის სამწლიანი ვადით, რომლის ერთადერთი პირობაც უწყვეტი დასაქმება იყო. ჯგუფი წილობრივი უფლებების მინიჭების თარიღად მიიჩნევს 2015 წლის 19 მარტს. ჯგუფის შეფასებით, 2015 წლის მარტში გადაცემული აქციების სამართლიანი ღირებულება იყო 57.41 ლარი ერთ აქციაზე. სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა წილობრივი უფლებების მინიჭების თარიღისთვის საბაზრო ფასების საფუძველზე. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დისკრეციული აქციების ორ მესამედზე უფლება გადაცემულია.

32. კაპიტალის მართვა

მართული კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისგან, დამატებით შეტანილი კაპიტალისგან, გაუნაწილებელი მოგებისგან, რომელშიც შედის მიმდინარე წლის მოგება ან ზარალი, გადაფასებული და სხვა რეზერვებისგან და არასაკონტროლო პაკეტებისგან. ჯგუფს განსაზღვრული აქვს კაპიტალის მართვის შემდეგი მიზნები, პრინციპები და იმ რისკების მართვის მეთოდები, რომლებიც მისი კაპიტალის მდგომარეობაზე მოქმედებს.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

32. კაპიტალის მართვა (გაგრძელება)

კაპიტალის მართვის მიზნებია:

- ჯგუფის სტაბილურობის საჭირო დონის შენარჩუნება და ამით აქციონერებისთვის გარკვეული უსაფრთხოების უზრუნველყოფა;
- კაპიტალის ეფექტურად მართვა და საქმიანობის განვითარების მხარდაჭერა იმის უზრუნველყოფით, რომ გამოყენებულ კაპიტალზე უკუგება აკმაყოფილებდეს აქციონერთა მოთხოვნებს;
- მტკიცე ფინანსური პოზიციის შენარჩუნება, საქმიანობის გაფართოების ხელშეწყობა და აქციონერების მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

ცვლილება ფინანსური საქმიანობით გამოწვეულ ვალდებულებებში:

	ნასესხები სახსრები	გამოშვებული სავალო ფასიანი ქაღალდები	ფინანსური იჯარის ვალდებულებ ები	სულ
1 იანვარი, 2017 წ.	156,177	36,024	14,878	207,079
სავალო ფასიანი ქაღალდების გამოშვებიდან მიღებული შემოსავალი, გარიგების დანახარჯების გამოკლებით	–	89,011	–	89,011
სავალო ფასიანი ქაღალდების გამოსყიდვა	–	(34,197)	–	(34,197)
აღებული სესხები	76,796	–	–	76,796
ნასესხები სახსრების დაფარვა	(63,538)	–	–	(63,538)
იჯარით აღებული ქონების შესყიდვა	–	–	(5,812)	(5,812)
პროცენტის დარიცხვა / (გადახდა)	80	4,483	(45)	4,518
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული მოგება /(ზარალი)	(1,686)	(1,828)	(187)	(3,701)
31 დეკემბერი, 2017 წ.	167,829	93,493	8,834	270,156

33. რისკის მართვა

შესავალი

ჯგუფის საქმიანობისთვის გარკვეული რისკებია დამახასიათებელი, და მათი მართვა ხორციელდება გამოვლენის, შეფასებისა და კონტროლის უწყვეტი პროცესით, რისკების ლიმიტებისა და კონტროლის სხვა მექანიზმების მეშვეობით. რისკის მართვას გადამწყვეტი მნიშვნელობა აქვს ჯგუფის რენტაბელურობისათვის და ჯგუფის თითოეული თანამშრომელი პასუხისმგებელია რისკების გამომჟღავნებასა და აღმოჩენაზე თავისი საქმიანობის ფარგლებში. ჯგუფის საქმიანობისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია საკრედიტო, ლიკვიდობის და საბაზრო რისკები. მისთვის ასევე დამახასიათებელია საოპერაციო რისკები.

რისკების კონტროლის დამოუკიდებელი პროცესი არ მოიცავს ისეთ ბიზნეს რისკებს, როგორებიცაა გარემო პირობების, ტექნოლოგიების და ინდუსტრიის ცვლილებების რისკები. მათი კონტროლი ხდება ჯგუფისა და მშობელი კომპანიის სტრატეგიული დაგეგმვის პროცესით.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

33. რისკის მართვა (გაგრძელება)

შესავალი (გაგრძელება)

რისკების მართვის სტრუქტურა

დირექტორთა საბჭო

2016 და 2017 წლებში, მშობელი კომპანიის დირექტორთა საბჭოს პასუხისმგებლობა იყო ევექსის შესაბამისი კომპონენტების მთლიანი რისკის პროცესის რეგულარული ზედამხედველობა და მართვა მოვალეობების გადანაწილებით, სხვადასხვა აღმასრულებელი კომიტეტების შექმნით, რისკის მართვის პოლიტიკისა და პროცედურების, ასევე შესაბამისი სახელმძღვანელო მითითებების შემუშავებითა და დანერგვით, შესაბამისი დეპარტამენტებისა და კომიტეტების მიერ მათი განხორციელებისა და საქმიანობის შედეგების შეფასებით.

შიდა აუდიტი

2016 და 2017 წლებში, მთელი ჯგუფის მასშტაბით რისკების მართვის პროცესებს ყოველწლიურად ამოწმებდა შიდა აუდიტის განყოფილება, რომელიც აფასებდა როგორც პროცედურების ადეკვატურობას, ისე ჯგუფის მიერ ამ პროცედურების დაცვას. შიდა აუდიტი განიხილავს შეფასებების შედეგებს ხელმძღვანელობასთან და მოახსენებს შედეგებსა და რეკომენდაციებს სამეთვალყურეო საბჭოს აუდიტის კომიტეტის მეშვეობით.

რისკის შეფასებისა და ანგარიშგების სისტემა

ჯგუფის რისკები ფასდება ისეთი მეთოდით, რომელიც განიხილავს როგორც ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში მოსალოდნელ დანაკარგს, ისე გაუთვალისწინებელ დანაკარგებს, რომელიც წარმოადგენს პროგნოზირების სხვადასხვა მოდელის საფუძველზე ნავარაუდევ რეალურ ზარალს. მეთოდი ალბათობებს იყენებს ისტორიულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით, რომლებიც დაკორექტირებულია ეკონომიკური გარემოს გასათვალისწინებლად. ჯგუფი სამ სხვადასხვა ძირითად სცენარს განიხილავს, საიდანაც ერთი არის საბაზო სცენარი (ანუ პროგნოზი ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში), ხოლო დანარჩენი ორი არის პრობლემური და კრიზისული სცენარები, რომლებიც შესაბამისად წარმოადგენენ უფრო ცუდ და ყველაზე ცუდ შემთხვევებს და უკიდურესი და ნაკლებად სავარაუდო მოვლენების დადგომისას არის მოსალოდნელი.

რისკების მონიტორინგი და კონტროლი უმთავრესად ხორციელდება ჯგუფის მიერ დადგენილ ლიმიტებზე დაყრდნობით. ეს ლიმიტები ასახავს ჯგუფის ბიზნეს სტრატეგიას, საბაზრო გარემოს და მისთვის მისაღებ რისკის დონეს, ამავდროულად განსაკუთრებული ყურადღება მახვილდება შერჩეულ დარგებზე. გარდა ამისა, ჯგუფი მონიტორინგს უწევს და აფასებს რისკის დასაშვებ დონეს რისკის ყველა ტიპისა და ღონისძიების გათვალისწინებით.

ყველა საქმიანობიდან მიღებული ინფორმაცია მოწმდება და მუშავდება, რათა უზრუნველყოფილ იქნას ადრეული რისკების განსაზღვრა, ანალიზი და კონტროლი. ამ ინფორმაციის წარდგენა და განმარტება ხდება მშობელი კომპანიის დირექტორთა საბჭოსთვის და თითოეული ბიზნეს განყოფილების ხელმძღვანელისთვის. ანგარიშები ასახავს აგრეგირებულ დაუფარავ დებიტორულ ანგარიშებსა და კრედიტებს, მათ ლიმიტებს, ამ ლიმიტებიდან გამონაკლისებს, ლიკვიდურობის კოეფიციენტებსა და ლიკვიდურობის ლიმიტებს, საბაზრო რისკის კოეფიციენტებს და მათ ლიმიტებს და ცვლილებებს რისკის პროფილში.

მშობელი კომპანიის წამყვანი ხელმძღვანელობა ყოველთვიურად აფასებს ლიკვიდურობის დონეების, საკრედიტო პოზიციების, დებიტორული ანგარიშების პოზიციებისა და გაუფასურების რეზერვის მართებულობას. მშობელი კომპანიის დირექტორთა საბჭო თვეში ერთხელ იღებს რისკის ამომწურავ ანგარიშს. ამ ანგარიშებში ჯგუფის რისკების შეფასებისა და მათზე დასკვნების გამოტანისთვის საჭირო სრული ინფორმაციაა წარმოდგენილი.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

33. რისკის მართვა (გაგრძელება)**შესავალი (გაგრძელება)****რისკის შემცირება**

მთლიანი რისკის მართვის ფარგლებში ჯგუფი იყენებს წარმოებულ და სხვა ინსტრუმენტებს, რომ მართოს წმინდა სავალუტო პოზიციის, საპროცენტო განაკვეთებისა და საკრედიტო რისკები.

ჯანდაცვის მომსახურების მიმღები ფიზიკური პირების მიმართ ჯგუფი აქტიურად იყენებს ერთობლივი ფინანსური პასუხისმგებლობის მიდგომას, რომელიც წარმოიშობა ჯანდაცვის მომსახურების გაწევისას ისეთი ფიზიკური პირებისთვის, რომლებიც თავად იხდიან მომსახურების ღირებულებას. ამ მიდგომის მიზანია საყოველთაო ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამის ფარგლებს გარეთ გაწეული ჯანდაცვის მომსახურების მიმღები შესაბამისი დებიტორების მართვა.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ჯგუფმა შესაძლოა განიცადოს ზარალი, თუ მისმა კლიენტებმა ან მონაწილე მხარეებმა ვერ შეძლეს საკონტრაქტო ვალდებულებების შესრულება. ჯგუფი საკრედიტო რისკს მართავს და აკონტროლებს რისკის მოცულობაზე მისთვის მისაღები ლიმიტის დაწესებით ცალკეული კონტრაგენტების, ასევე პროდუქტებისა და ვალუტების კონცენტრაციებისთვის, და რისკების ამ ლიმიტებთან დაცვის მონიტორინგით. გარდა ამისა, ჯგუფი აწესებს და რეგულარულად აკონტროლებს კრედიტის ვადებს დებიტორების ტიპების მიხედვით, რაც საკრედიტო რისკის მართვის პროაქტიული ხერხია.

საკრედიტო რისკი

ჯგუფმა შეიმუშავა საკრედიტო რეიტინგის გადახედვის პროცესი, რომ უზრუნველყოს კონტრაგენტების კრედიტუნარიანობაში სავარაუდო ცვლილებების ადრეული გამოვლენა. ეს მოიცავს სესხის დაფარვისა და მისაღები დავალიანების ვადების სისტემატურ ანალიზს. კონტრაგენტის ლიმიტების დადგენა ხდება კრედიტის პირობებთან ერთად.

საკრედიტო რეიტინგის გადახედვის პროცესი ჯგუფს საშუალებას აძლევს შეაფასოს რისკებით გამოწვეული პოტენციური ზარალი და მიიღოს მაკორექტირებელი ზომები.

საკრედიტო ხარისხი ფინანსური აქტივების კლასების მიხედვით

ფინანსური აქტივების საკრედიტო რეიტინგი ჯგუფის მიერ იმართება ვადაგადაცილებული დღეების რაოდენობის მიხედვით. ქვემოთ ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სხვადასხვა კლასის აქტივების საკრედიტო ხარისხი.

	შენიშ- ვნები	არც ვადაგადაცილე- ბული და არც გაუფასურებული	ვადაგადაცილე- ბული, მაგრამ არა გაუფასურებული	გაუფასურებული	სულ
31 დეკემბერი, 2017 წ.					
მოთხოვნები საკრედიტო დაწესებულებების მიმართ	7	6,218	–	–	6,218
ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშები	8	78,563	25,520	18,338	122,421
სხვა აქტივები: წარმოებული ფინანსური აქტივები	12	130	–	–	130
სხვა აქტივები: გაცემული სესხები და საიჯარო ანაზარა	12	12,339	–	–	12,339
სხვა აქტივები: არასამედიცინო საქმიანობიდან მისაღები ანგარიშები	12	1,867	–	2,473	4,340
სულ		99,117	25,520	20,811	145,448

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

33. რისკის მართვა (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკი (გაგრძელება)

31 დეკემბერი, 2016 წ.	შენიშ- ვნები	არც ვადგადაცილე- ბული და არც გაუფასურებული	ვადგადაცილე- ბული, მაგრამ არა გაუფასურებული	გაუფასურებული	სულ
ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშები	8	56,987	16,419	24,214	97,620
სხვა აქტივები: წარმოებული ფინანსური აქტივები	12	6,277	–	–	6,277
სხვა აქტივები: გაცემული სესხები და საიჯარო ანაზარი	12	20,995	–	–	20,995
სხვა აქტივები: არასამედიცინო საქმიანობიდან მისაღები ანგარიშები	12	1,354	1,010	3,235	5,599
სულ		85,613	17,429	27,449	130,491

კატეგორია „ვადგადაცილებული, მაგრამ არა გაუფასურებული“ მოიცავს მისაღებ ანგარიშებსა და ფინანსურ აქტივებს, რომლებიც ვადგადაცილებულია მაქსიმუმ 30 დღით ან ვადგადაცილებულია 30 დღეზე მეტი ხნით, მაგრამ არ არის გაუფასურებული ობიექტური მიზეზების გამო.

სხვა შემთხვევაში, ის მისაღები ანგარიშები და ფინანსური აქტივები, რომლებიც ვადგადაცილებულია 30 დღეზე მეტი ხნით, გაუფასურებულად ითვლება. გაუფასურებული სესხების შესაფასებლად ჯგუფი არ იყენებს საკრედიტო რეიტინგის სისტემას. შესაბამისად, გაუფასურების ხარჯები და რეზერვი ეყრდნობა ვადგადაცილებული დღეების რაოდენობას და წარსულ გამოცდილებას ვადგადაცილებების თითოეული კატეგორიის მიხედვით.

ლიკვიდურობის რისკისა და დაფინანსების მართვა

ლიკვიდურობის რისკი ნიშნავს იმას, რომ ჯგუფმა ვერ შეძლოს ნორმალურ ან სტრესულ ვითარებაში წარმოშობილი ყველა თავისი ფინანსური ვალდებულების დროულად დაფარვა. ამ რისკის შეზღუდვის მიზნით, ხელმძღვანელობა თავისი კაპიტალის გარდა იყენებს დაფინანსების დივერსიფიცირებულ წყაროებს, მართავს აქტივებს ლიკვიდურობის გათვალისწინებით და რეგულარულ ზედამხედველობას უწევს მომავალ ფულად ნაკადებს და ლიკვიდურობას. ეს მოიცავს მოსალოდნელი ფულადი ნაკადებისა და ლიკვიდურობის საჭიროების ყოველდღიურ მონიტორინგს.

ჯგუფი მართავს თავისი აქტივებისა და ვალდებულებების ვადიანობას მათი უკეთესად დაბალანსებისთვის, რაც მას ეხმარება ლიკვიდურობის რისკის კიდევ უფრო შემცირებაში. ჯგუფის წინაშე მდგარი ყველაზე დიდი ლიკვიდურობის რისკები არის მისი ხელმისაწვდომი ფულადი რესურსების ყოველდღიური საჭიროება მომწოდებლებთან გაფორმებული კონტრაქტების და ნასესხები სახსრების დაფარვის ვადის მოსვლის გამო.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ჯგუფის აქტივებისა და ვალდებულებების ანალიზი. აქტივები და ვალდებულებები დაჯგუფებულია ვადიანობის მიხედვით, ანგარიშგების დღისთვის ხელშეკრულების ამოწურვის ან დაფარვის მოსალოდნელ თარიღამდე დარჩენილი ვადის შესაბამისად.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

33. რისკის მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკისა და დაფინანსების მართვა

31 დეკემბერი, 2017 წ.	3 თვეზე ერთ წელზე	მეტი ერთ წელზე	სულ
აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	29,203	–	29,203
მოთხოვნები საკრედიტო დაწესებულებების მიმართ	6,218	–	6,218
ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშები	104,083	–	104,083
მეკავშირე საწარმოებში ინვესტირება	–	7,104	7,104
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	19,873	–	19,873
გადახდილი ავანსები	8,965	13,906	22,871
ძირითადი საშუალებები	–	610,683	610,683
გუდვილი და სხვა არამატერიალური აქტივები	–	57,193	57,193
მოგების მიმდინარე საგადასახადო აქტივები	270	–	270
სხვა აქტივები	15,282	2,333	17,615
სულ აქტივები	183,894	691,219	875,113
ვალდებულებები			
კრედიტორული დავალიანება	52,801	–	52,801
თანამშრომლების კომპენსაციის დანარიცხები	18,154	–	18,154
აქციების შესყიდვებზე გადასახდელი ანგარიშები	1,922	3,928	5,850
ნასესხები სახსრები	22,643	145,186	167,829
გამოშვებული სავალო ფასიანი ქაღალდები	4,483	89,010	93,493
ფინანსური იჯარის ვალდებულებები	8,834	–	8,834
მოგების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები	72	–	72
სხვა ვალდებულებები	4,604	–	4,604
სულ ვალდებულებები	113,513	238,124	351,637
ნეტო პოზიცია	70,381	453,095	523,476
აკუმულირებული გეკი	70,381	523,476	
31 დეკემბერი, 2016 წ.	3 თვეზე ერთ წელზე	მეტი ერთ წელზე	სულ
აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	11,177	–	11,177
ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშები	86,590	–	86,590
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	14,712	–	14,712
გადახდილი ავანსები	–	24,914	24,914
ძირითადი საშუალებები	–	560,280	560,280
გუდვილი და სხვა არამატერიალური აქტივები	–	35,268	35,268
მოგების მიმდინარე საგადასახადო აქტივები	889	–	889
სხვა აქტივები	14,576	16,324	30,900
სულ აქტივები	127,944	636,786	764,730
ვალდებულებები			
კრედიტორული დავალიანება	33,040	–	33,040
თანამშრომლების კომპენსაციის დანარიცხები	14,150	–	14,150
აქციების შესყიდვებზე გადასახდელი ანგარიშები	347	3,606	3,953
ნასესხები სახსრები	34,417	121,760	156,177
გამოშვებული სავალო ფასიანი ქაღალდები	36,024	–	36,024
ფინანსური იჯარის ვალდებულებები	14,878	–	14,878
მოგების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები	257	–	257
სხვა ვალდებულებები	6,676	–	6,676
სულ ვალდებულებები	139,789	125,366	265,155
ნეტო პოზიცია	(11,845)	511,420	499,575
აკუმულირებული გეკი	(11,845)	499,575	

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

33. რისკის მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკი და ფინანსების მართვა (გაგრძელება)

ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ჯგუფის ლიკვიდურობის არსებული დონე საკმარისია ყველა მისი მიმდინარე ვალდებულების შესასრულებლად და დავალიანების დროულად დასაფარად. ჯგუფი ასევე აბალანსებს ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების ვადებს და უარყოფით გეპეზზე მაქსიმალურ ლიმიტს აწესებს.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი ხელშეკრულებით გათვალისწინებული არადისკონტირებული დაფარვის ვალდებულებების მიხედვით. დაფარვები, რომლებიც ექვემდებარება შეტყობინებას, აღრიცხულია იმგვარად, თითქოს შეტყობინება დაუყოვნებლივ მოხდა.

31 დეკემბერი, 2017 წ.	3 თვეზე ნაკლები	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე 5 წლამდე	სულ
კრედიტორული დავალიანება	52,801	–	–	–	52,801
თანამშრომლების კომპენსაციის დანარიცხები	18,154	–	–	–	18,154
გამოშვებული სავალო ფასიანი ქაღალდები	4,816	4,771	128,727	–	138,314
ფინანსური იჯარის ვალდებულებები	3,455	5,593	–	–	9,048
ნასესხები სახსრები	11,875	19,272	139,162	47,971	218,280
აქციების შესყიდვაზე გადასახდელი ანგარიშები	1,897	1,103	2,850	–	5,850
სულ არადისკონტირებული ფინანსური ვალდებულებები	92,988	30,739	270,739	47,971	442,446

31 დეკემბერი, 2016 წ.	3 თვეზე ნაკლები	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე 5 წლამდე	სულ
კრედიტორული დავალიანება	33,040	–	–	–	33,040
თანამშრომლების კომპენსაციის დანარიცხები	14,150	–	–	–	14,150
გამოშვებული სავალო ფასიანი ქაღალდები	–	38,364	–	–	38,364
ფინანსური იჯარის ვალდებულებები	9,436	5,653	–	–	15,089
ნასესხები სახსრები	11,717	26,845	121,623	30,872	191,057
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	6,676	–	–	–	6,676
სულ არადისკონტირებული ფინანსური ვალდებულებები	75,019	70,862	121,623	30,872	298,376

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულების ცვლილების რისკი საბაზრო ფაქტორების, მაგალითად საპროცენტო განაკვეთებისა და უცხოური ვალუტის კურსების მერყეობის შედეგად. ჯგუფს აქვს საბაზრო რისკები. ჯგუფი მისთვის მისაღები საბაზრო რისკის დონეების სტრუქტურირებას ახდენს ჯგუფის საბაზრო რისკის პოლიტიკის მიხედვით, რომელიც განსაზღვრავს იმას, თუ რა წარმოადგენს ჯგუფისთვის საბაზრო რისკს.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

33. რისკის მართვა (გაგრძელება)

საბაზრო რისკი (გაგრძელება)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიქმნება იმ შემთხვევაში, თუ საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებები გავლენას მოახდენს ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიან ღირებულებაზე ან ფინანსური ინსტრუმენტების მომავალ ფულადი სახსრების ნაკადზე. ჯგუფს აქვს LIBOR-სა და სეზ-ის მოკლევადიანი სესხის რეფინანსირების განაკვეთებზე მიბმული ნასესხები სახსრები და ამიტომ აქვს საპროცენტო განაკვეთის რისკი.

	31 დეკემბერი, 2017 წ.			31 დეკემბერი, 2016 წ.		
	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო
მოთხოვნები საკრედიტო დაწესებულებების მიმართ	5.00%	3.16%	—	—	—	—
ნასესხები სახსრები	11.79%	5.25%	11.20%	10.68%	5.22%	12.00%

კონსოლიდირებული მოგების ან ზარალის მგრძნობელობა არის საპროცენტო განაკვეთის დასაშვები ცვლილების ეფექტი წლის საპროცენტო ხარჯზე. 2016 და 2017 წლებში მგრძნობელობის ანალიზმა არ გამოავლინა რაიმე მნიშვნელოვანი პოტენციური გავლენა ჯგუფის კაპიტალზე. მოცემული ცხრილი ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებული მოგების ან ზარალის მგრძნობელობას საპროცენტო განაკვეთის გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილების მიმართ, როდესაც სხვა ცვლადები უცვლელია:

	31 დეკემბერი, 2017 წ.		31 დეკემბერი, 2016 წ.	
	ზრდა საბაზისო ერთეულში	საპროცენტო ხარჯების მგრძნობელობა	ზრდა საბაზისო ერთეულში	საპროცენტო ხარჯების მგრძნობელობა
ვალუტა				
ლარი	+3.50%	3,537	+4.00%	2,845
აშშ დოლარი	0.53%	344	+0.48%	392
ლარი	-3.50%	(3,537)	-4.00%	(2,845)
აშშ დოლარი	-0.53%	(344)	-0.48%	(392)

სავალუტო რისკი

ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულადი ნაკადების მოძრაობაზე მოქმედებს სავალუტო კურსების მერყეობა. ჯგუფის ძირითადი გარიგებები ლარში ხორციელდება და სავალუტო რისკი ძირითადად აშშ დოლართან მიმართებაში აქვს.

ჯგუფის ფინანსური აქტივები ძირითადად გამოხატულია იმავე ვალუტაში, რაშიც მისი ვალდებულებები, კერძოდ, ჯგუფის კომპანიების სამუშაო ვალუტაში - ლარში. ჯგუფის ოპერაციების უმეტესობაც ლარშია გამოხატული. ეს ამცირებს ოპერაციებთან დაკავშირებულ სავალუტო რისკს. სავალუტო რისკს ძირითადად განაპირობებს აშშ დოლარში გამოხატული ნასესხები სახსრები, რომლებიც ნაწილობრივ ჰეჯირებულია ბანკებში განთავსებული ფულადი ანაზრებით, რომლებიც ასევე აშშ დოლარშია გამოხატული და სავალუტო ფორვარდული კონტრაქტებით ჯგუფის კონტრაგენტებთან. ჯგუფი ასევე ახდენს თავისი ძირითადი საშუალებებიდან გასასხვისებლად განკუთვნილი ორი მათგანის სავალუტო რისკის კომპონენტის ჰეჯირებას უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ნასესხები სახსრების მეშვეობით (მე-3 შენიშვნა). ჰეჯირება სრულად ამოქმედდა 2017 წელს. 2017 წელს უცხოური ვალუტის მერყეობის მთლიანმა ჰეჯირებულმა თანხამ შეადგინა 322 ლარი (2016 წ.: 1,986 ლარის მოგება) როგორც ჰეჯირებულ მუხლებზე, ისე ჰეჯირების ინსტრუმენტზე.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

33. რისკის მართვა (გაგრძელება)

საბაზრო რისკი (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში წარმოდგენილია ის ვალუტები, რომლებშიც გამოხატულ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებზე ჯგუფს 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2016 წლის მდგომარეობით მნიშვნელოვანი რისკი ჰქონდა. ანალიზი გამოითვლის ლართან მიმართებაში სავალუტო კურსის გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი მერყეობის გავლენას, როდესაც ყველა სხვა ცვლადი მუდმივია მოგებაში ან ზარალში. ცხრილში უარყოფითი თანხა ასახავს პოტენციურ წმინდა შემცირებას მოგებაში ან ზარალში, ხოლო დადებითი თანხა ასახავს პოტენციურ წმინდა ზრდას.

	31 დეკემბერი, 2017 წ.			
	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	26,943	1,856	404	29,203
მოთხოვნები საკრედიტო დაწესებულებების მიმართ	4,858	1,360	–	6,218
სხვა აქტივები: გაცემული სესხები და საიჯარო ანაზღაურება	577	11,762	–	12,339
სულ ფულადი აქტივები	32,378	14,978	404	47,760
ვალდებულებები				
ნასესხები სახსრები	97,843	65,381	4,605	167,829
ფინანსური იჯარის ვალდებულებები	–	8,834	–	8,834
სულ ფულადი ვალდებულებები	97,843	74,215	4,605	176,663
ნეტო ფულადი პოზიცია, წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტების გათვალისწინებამდე	(65,465)	(59,237)	(4,201)	(128,903)
წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	(50,780)	49,819	–	(961)
ჰეჯირების აღრიცხვის პოზიცია	–	15,307	–	15,307
ნეტო ფულადი პოზიცია, წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტების გათვალისწინებით	(116,245)	5,889	(4,201)	(114,557)
სავალუტო კურსის პროცენტული ზრდა ეფექტი მოგებაზე მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		+11.45%	+17.19%	
		674	(722)	
სავალუტო კურსის პროცენტული შემცირება ეფექტი მოგებაზე მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		-11.45%	-17.19%	
		(674)	722	

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

33. რისკის მართვა (გაგრძელება)

საბაზრო რისკი (გაგრძელება)

	31 დეკემბერი, 2016 წ.			
	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	6,857	4,227	93	11,177
ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშები	86,590	–	–	86,590
სხვა აქტივები: გაცემული სესხები და საიჯარო ანაბარი	3,924	17,071	–	20,995
სულ ფულადი აქტივები	97,371	21,298	93	118,762
ვალდებულებები				
კრედიტორული დავალიანება	33,040	–	–	33,040
თანამშრომლების კომპენსაციის დანარიცხები	14,150	–	–	14,150
გამოშვებული სავალო ფასიანი ქაღალდები	–	36,024	–	36,024
ნასესხები სახსრები	70,337	81,754	4,086	156,177
ფინანსური იჯარის ვალდებულებები	–	14,878	–	14,878
სხვა ვალდებულებები	4,829	1,847	–	6,676
სულ ფულადი ვალდებულებები	122,356	134,503	4,086	260,945
ნეტო ფულადი პოზიცია, წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტების გათვალისწინებამდე	(24,985)	(113,205)	(3,993)	(142,183)
წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	(99,595)	105,872	–	6,277
ჰეჯირების აღრიცხვის პოზიცია	–	15,629	–	15,629
ნეტო ფულადი პოზიცია, წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტების გათვალისწინებით	(124,580)	8,296	(3,993)	(120,277)
სავალუტო კურსის პროცენტული ზრდა ეფექტი მოგებაზე მოგების გადასახადით დაბეგრამდე		+13.4%	+10.4%	
		1,112	(415)	
სავალუტო კურსის პროცენტული შემცირება ეფექტი მოგებაზე მოგების გადასახადით დაბეგრამდე		-13.4%	-10.4%	
		(1,112)	415	

უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული რისკის სამართავად ჯგუფი იყენებს სავალუტო ფორვარდულ კონტრაქტებს. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს ჰქონდა 20.3 მილიონი აშშ დოლარის (2016 წ.: 40 მილიონი აშშ დოლარი) პირობითი ღირებულების უცხოური ვალუტის ფორვარდული კონტრაქტები.

საოპერაციო რისკი

საოპერაციო რისკი წარმოადგენს დანაკარგის რისკს, რომელიც წარმოიქმნება სისტემების მწყობრიდან გამოსვლის, ადამიანური შეცდომის, თაღლითობის ან გარე მიზეზების გამო. როდესაც არ ხორციელდება კონტროლი, საოპერაციო რისკებმა შესაძლოა გამოიწვიოს რეპუტაციის შელახვა, სამართლებრივი ან მარეგულირებელი ზომები ან ფინანსური ზარალი. ჯგუფი ვერ აღმოფხვრის ყველა საოპერაციო რისკს, თუმცა კონტროლის სისტემის მეშვეობით და პოტენციური რისკების მონიტორინგით და მათზე რეაგირებით, ჯგუფი ახერხებს რისკების ეფექტურ მართვას. კონტროლი გულისხმობს მოვალეობების ეფექტურ გადანაწილებას, შეღწევადობის, ავტორიზაციისა და გადასინჯვის პროცედურებს, თანამშრომლების სპეციალიზირებასა და შიდა აუდიტს.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

33. რისკის მართვა (გაგრძელება)

საოპერაციო გარემო

ჯგუფის საქმიანობა კონცენტრირებულია საქართველოში. რადგანაც ქვეყანა ჯერ კიდევ ფორმირების პროცესში მყოფი ბაზარია, მას არა აქვს კარგად განვითარებული ბიზნესის ინფრასტრუქტურა და ნორმატიული ბაზა, რაც უფრო განვითარებულ საბაზრო ეკონომიკებს ახასიათებთ. საქართველოში საქმიანობა დაკავშირებულია ისეთ რისკებთან, რომლებიც, როგორც წესი, არ არსებობს განვითარებულ ბაზრებზე (იმ რისკის ჩათვლით, რომ ლარი არ წარმოადგენს თავისუფლად კონვერტირებად ვალუტას ქვეყნის გარეთ, ასევე მხედველობაშია მისაღები განუვითარებელი სასესხო და კაპიტალის ბაზრები). თუმცა, ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში, საქართველოს მთავრობამ მნიშვნელოვანი ნაბიჯები გადადგა საბანკო, იურიდიული, საგადასახადო და მარეგულირებელი სისტემების ჩამოყალიბებისათვის საჭირო რეფორმებთან მიმართებაში, რაც ზოგადად პოზიტიურ გავლენას ახდენს საინვესტიციო კლიმატზე. მათ შორისაა ახალი კანონმდებლობის მიღება (ახალი საგადასახადო კოდექსისა და პროცესუალური კანონების ჩათვლით). დირექტორთა საბჭოს აზრით, აღნიშნული ნაბიჯები ამცირებს ბიზნეს რისკებს საქართველოში.

აღნიშნული ტენდენცია მიზნად ისახავს არსებული ბიზნესგარემოს გაუმჯობესებას. ქართული ეკონომიკის მომავალი მდგრადობა ბევრადაა დამოკიდებული ამ რეფორმებზე და იმაზე, თუ ქვეყნის ხელისუფლების მიერ გადადგმული ნაბიჯები რამდენად იქნება ეფექტური ეკონომიკური, ფინანსური და ფულადი-საკრედიტო პოლიტიკის განვითარებისათვის. ამის მიუხედავად, საქართველოს ეკონომიკაზე გავლენას ახდენს მსოფლიო კრიზისი და ეკონომიკური განვითარების ტემპის შენელება.

34. სამართლიანი ღირებულების შეფასება

სამართლიანი ღირებულების იერარქია

სამართლიანი ღირებულების შესახებ ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, ჯგუფმა განსაზღვრა აქტივებისა და ვალდებულებების კლასები მათი დანიშნულების, მახასიათებლების და რისკების მიხედვით. ჯგუფი შემდეგ იერარქიას იყენებს სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრისა და აღრიცხვისთვის:

- დონე 1: ანალოგიური აქტივებისა და ვალდებულებების კოტირებული (არაკოტირებული) ფასები მოქმედ ბაზარზე;
- დონე 2: მეთოდი, რომლისთვისაც გამოყენებული ყველა ამოსავალი მონაცემი, რომელიც მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს აღრიცხულ სამართლიან ღირებულებაზე, არის პირდაპირ ან არაპირდაპირ განსაზღვრადი; და
- დონე 3: მეთოდი, რომლის დროსაც გამოიყენება ამოსავალი მონაცემები, რომლებსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ აღრიცხულ სამართლიან ღირებულებაზე და არ ეყრდნობიან საბაზრო მონაცემებს.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

34. სამართლიანი ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

სამართლიანი ღირებულების იერარქია (გაგრძელება)

ქვემოთ ცხრილში მოცემულია იმ აქტივებისა და ვალდებულებების ანალიზი, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებითაა შეფასებული ან რომელთა სამართლიანი ღირებულებებიც მოცემულია სამართლიანი ღირებულებების იერარქიაში მათი დონის მიხედვით. მასში ასევე შესულია ჯგუფის იმ ფინანსური ინსტრუმენტების საბალანსო ღირებულებებისა და სამართლიანი ღირებულებების შედარება კატეგორიების მიხედვით, რომლებიც აღირიცხება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ცხრილი არ მოიცავს არაფინანსური აქტივებისა და არაფინანსური ვალდებულებების სამართლიან ღირებულებებს:

31 დეკემბერი, 2017 წ.	დონე 1	დონე 2	დონე 3	სულ სამართლიანი ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	აუღიარებელი მოგება (ზარალი)
სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული აქტივები						
ძირითადი საშუალებები:						
საავადმყოფოები და კლინიკები	–	–	424,017	424,017	424,017	–
სხვა აქტივები: წარმოებული ფინანსური აქტივები	–	130	–	130	130	–
აქტივები, რომელთა სამართლიან ღირებულებაზეც განმარტებითი შენიშვნებია წარმოდგენილი						
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	–	29,203	–	29,203	29,203	–
მოთხოვნები საკრედიტო დაწესებულებების მიმართ	–	–	6,218	6,218	6,218	–
ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშები	–	–	104,083	104,083	104,083	–
სხვა აქტივები: არასამედიცინო საქმიანობიდან მისაღები ანგარიშები	–	–	1,626	1,626	1,626	–
სხვა აქტივები: გაცემული სესხები და საიჯარო ანაზღაურება	–	–	12,399	12,399	12,399	–
ვალდებულებები, რომელთა სამართლიან ღირებულებაზეც განმარტებითი შენიშვნებია წარმოდგენილი						
ნასესხები სახსრები	–	–	173,302	173,302	167,829	(5,473)
გამოშვებული სავალო ფასიანი ქაღალდები	–	–	95,234	95,234	93,493	(1,741)
ფინანსური იჯარის ვალდებულებები	–	–	8,933	8,933	8,834	(99)
სხვა ვალდებულებები: წარმოებული ფინანსური ვალდებულებები	–	1,091	–	1,091	1,091	–

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

34. სამართლიანი ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

სამართლიანი ღირებულების იერარქია (გაგრძელება)

31 დეკემბერი, 2016 წ.	დონე 1	დონე 2	დონე 3	სულ სამართლიანი ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	აუღიარებელი მოგება (ზარალი)
სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული აქტივები						
ძირითადი საშუალებები:						
საავადმყოფოები და კლინიკები	–	–	401,481	401,481	401,481	–
სხვა აქტივები: წარმოებული ფინანსური აქტივები	–	6,277	–	6,277	6,277	–
აქტივები, რომელთა სამართლიან ღირებულებაზე განმარტებითი შენიშვნებია წარმოდგენილი						
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	–	11,177	–	11,177	11,177	–
ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშები	–	–	86,590	86,590	86,590	–
სხვა აქტივები: არასამედიცინო საქმიანობიდან მისაღები ანგარიშები	–	–	5,599	5,599	5,599	–
სხვა აქტივები: გაცემული სესხები და საიჯარო ანაზღაურება	–	–	20,995	20,995	20,995	–
ვალდებულებები, რომელთა სამართლიან ღირებულებაზე განმარტებითი შენიშვნებია წარმოდგენილი						
ნასესხები სახსრები	–	–	144,622	144,622	156,177	11,555
გამოშვებული სავალო ფასიანი ქაღალდები	–	–	37,546	37,546	36,024	(1,522)
ფინანსური იჯარის ვალდებულებები	–	–	14,878	14,878	14,878	–
ფინანსური იჯარის ვალდებულებები	–	20	–	20	20	–

ჯგუფი საავადმყოფოებსა და კლინიკებს სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხვას (მე-3 დონე). საწყისი და საბოლოო ნაშთების შეჯერება მე-9 შენიშვნაშია წარმოდგენილი.

ქვემოთ აღწერილია შეფასების ხერხებით სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტებისა და ქონების სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა: ჯგუფმა გამოიყენა ის დაშვებები, რომლებსაც, ჯგუფის აზრით, დაეყრდნობიან ბაზრის მონაწილეები ინსტრუმენტის შეფასების დროს.

ძირითადი საშუალებები

სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ქონება შედგება საავადმყოფოებისა და კლინიკებისგან. მათთვის სამართლიანი ღირებულება მიიღება გარკვეული ამოსავალი მონაცემებით, რომლებიც არ ეყრდნობა ბაზარზე მოპოვებად ინფორმაციას. ამ აქტივების ღირებულება განისაზღვრება საბაზრო მიდგომით. საბაზრო მეთოდი იყენებს მსგავს ან შედარებად მიწასა და შენობა-ნაგებობებზე საბაზრო გარიგებების ფასებს ან სხვა აქტუალურ ინფორმაციას, შესაბამისად.

წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები

წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებიც შეფასებულია აქტიური ბაზრის მონაცემების გამოყენებით, მოიცავს ფორვარდულ სავალუტო კონტრაქტებს. შეფასების გამოყენებული მეთოდია ფორვარდული ფასწარმოქმნის მოდელი, დღევანდელი ღირებულების გამოთვლის გამოყენებით. მოდელი იყენებს სხვადასხვა ამოსავალ მონაცემს, მათ შორის, სავალუტო სპოტ და ფორვარდულ კურსებს.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

34. სამართლიანი ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

სამართლიანი ღირებულების იერარქია (გაგრძელება)

ძირითად დაშვებებში მომხდარი ცვლილებების გავლენა სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული მე-3 დონის აქტივების სამართლიან ღირებულებაზე

სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული მე-3 დონის ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები	31 დეკემბერი, 2017 წ.	შეფასების მეთოდები	მნიშვნელოვან- ი არასაბაზრო ამოსავალი მონაცემები		სხვა მნიშვნელო- ვანი ინფორმაცია		მონაცემების მგრძნობელობა სამართლიანი ღირებულების მიმართ
			დიაპაზონი	დიაპაზონი	დიაპაზონი	დიაპაზონი	
საავადმყოფოები და კლინიკები	423,551	საბაზრო და დისკონტირებული ჩანაცვლების დანახარჯების მიდგომები	ფასი ერთი კვადრატული მეტრისთვის, მიწა, შენობა	51-1,282	კვადრატული მეტრისთვის, შენობა	58-30,700	კვ.მ.-ის ფასის გაზრდა (შემცირება) გამოიწვევდა სამართლიანი ღირებულების გაზრდას (შემცირებას)

ქვემოთ მოცემულია მეთოდოლოგია და დაშვებები იმ ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების დასადგენად, რომლებიც არ არის აღრიცხული ფინანსურ ანგარიშგებაში სამართლიანი ღირებულებით.

აქტივები, რომელთა სამართლიანი ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას

მიიჩნევა, რომ იმ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომლებიც არის ლიკვიდური ან ხასიათდება მოკლევადიანობით (სამ თვეზე ნაკლები), აგრეთვე სახელმწიფოს მიმართ ყველა მოკლევადიანი მისაღები ანგარიშის საბალანსო ღირებულება უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებას. ეს დაშვება ეხება ცვლადი განაკვეთის მქონე ფინანსურ ინსტრუმენტებსაც.

ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტები

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება დგინდება იდენტურ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე პირველადი აღიარების დროს დაფიქსირებულ საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებისა და მიმდინარე საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების შედარების შედეგად. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე დეპოზიტების სამართლიანი ღირებულება ფასდება დისკონტირებული ფულადი ნაკადების ანალიზის მიხედვით, ფულის ბაზრის არსებული საპროცენტო განაკვეთების გამოყენებით, რომლებიც დამახასიათებელია მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ვადიანობის სესხებისათვის.

35. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ბასს (IAS) 24-ის „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“ მიხედვით, მხარეები ითვლება დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე, ან ტუ მხარეები ერთი და იმავე ჯგუფის შვილობილი კომპანიებია. თითოეული შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

35. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებითა და თანხებით, როგორითაც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის. დაკავშირებულ მხარეებთან დადებული ყველა გარიგება, რომელიც ქვემოთ არის იდენტიფიცირებული, განხორციელდა გაშლილი ხელის პრინციპით. დაკავშირებულ მხარეთა შორის დადებული გარიგებების მოცულობა, წლის ბოლოსთვის დაუფარავი ნაშთები და შესაბამისი ხარჯი და შემოსავალი წლის განმავლობაში ასეთი იყო:

	31 დეკემბერი, 2017 წ.			31 დეკემბერი, 2016 წ.		
	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული კომპანია*			საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული კომპანია*		
	მშობელი კომპანია*	საწარმოები**	სხვა***	მშობელი კომპანია*	საწარმოები**	სხვა***
აქტივები						
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	–	11,053	–	–	7,268	–
მოთხოვნები საკრედიტო დაწესებულებების მიმართ	–	6,218	–	–	–	–
ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშები	–	4,206	–	–	4,663	–
გადახდილი ავანსები	–	2,316	–	–	450	–
სხვა აქტივები: არასაკონტროლო პაკეტის მფლობელისგან მისაღები ანგარიშები	–	–	2,128	–	–	–
სხვა აქტივები: გაცემული სესხები	464	9,988	–	16,324	1,999	2,547
სხვა აქტივები: წარმოებული ფინანსური აქტივები	–	130	–	–	6,277	–
სხვა აქტივები: არასამედიცინო საქმიანობიდან მისაღები ანგარიშები	–	–	–	–	1,027	–
	464	33,911	2,128	16,324	21,684	2,547
ვალდებულებები						
ნასესხები სახსრები	–	7,551	6,800	–	37,495	–
კრედიტორული დავალიანება თანამშრომლების კომპენსაციის დანარიცხები	–	5,369	–	–	2,711	–
–	–	912	–	–	–	–
სხვა ვალდებულებები	–	1,091	–	–	1,916	–
	–	14,923	6,800	–	42,122	–
	2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის			2016 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის		
	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული კომპანია*			საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული კომპანია*		
	მშობელი კომპანია*	საწარმოები**	სხვა***	მშობელი კომპანია*	საწარმოები**	სხვა***
შემოსავალი და ხარჯები						
შემოსავალი ჯანდაცვის მომსახურებიდან	–	9,075	–	–	10,453	–
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	–	(1,390)	–	–	(572)	–
ჯანდაცვის მომსახურების თვითღირებულება	–	(1,059)	–	–	(1,738)	–
საპროცენტო შემოსავალი	1,113	2,366	–	–	543	–
საპროცენტო ხარჯი	–	(2,068)	–	–	(5,102)	–
უცხოური ვალუტებიდან მიღებული წმინდა მოგება	(291)	(6,093)	–	–	6,277	–
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	–	1,220	–	–	65	–
სხვა საოპერაციო ხარჯები	–	(882)	–	–	–	–
	822	1,169	–	–	9,926	–

* 2017 წლისა და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლებისთვის, მშობელი კომპანია მოიცავს სს „საქართველოს ჯანდაცვის ჯგუფის“ ფინანსურ მონაცემებს.

** საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული პირები არიან შეზღუდული პასუხისმგებლობის საჯარო კომპანია „ბიჯეო ჯგუფის“ შვილობილი კომპანიები.

*** 2017 წელს სხვა დაკავშირებული მხარეები იყვნენ უმცირესობის წილის მფლობელი GNC-ში, მეკავშირე კომპანია გეოლაბი და არასაკონტროლო პაკეტის მფლობელი DKC-ში; 2016 წელს კი - უმცირესობის წილის მფლობელი GNC-ში და მეკავშირე კომპანია გეოლაბი.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

35. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ანაზღაურება ასე გამოიყურება:

	2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის	2016 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
ხელფასები და ნაღდი ფულით გაცემული პრემიები	3,594	2,026
წილობრივი ინსტრუმენტებით კომპენსაცია	2,434	2,838
სულ ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება	6,028	4,864

36. ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2018 წლის მარტში ჯგუფმა აამოქმედა მისი ერთ-ერთი ყველაზე მნიშვნელოვანი და წამყვანი საავადმყოფო: დეკას რეფერალური ჰოსპიტალი 306-ადგილიანი საავადმყოფო წარმოადგენს მაღალი ხარისხის გეგმური სამედიცინო მომსახურების მიმწოდებელს ქვეყნის მასშტაბით.