

# შპს „ნიუ ჰოსპიტალს“ და შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური და მმართველობის  
ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

## შინაარსი:

|                                       |   |
|---------------------------------------|---|
| დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა ..... | 3 |
|---------------------------------------|---|

### კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

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

### კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

|                                                          |    |
|----------------------------------------------------------|----|
| 1. ზოგადი ინფორმაცია.....                                | 10 |
| 2. მომზადების საფუძველი .....                            | 10 |
| 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები .....             | 13 |
| 4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა .....       | 14 |
| 5. ამონაგები.....                                        | 19 |
| 6. სხვა შემოსავალი .....                                 | 19 |
| 7. სხვა ხარჯები.....                                     | 20 |
| 8. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი) ..... | 20 |
| 9. ფინანსური ხარჯი, ნეტო .....                           | 21 |
| 10. ძირითადი საშუალებები .....                           | 22 |
| 11. მარაგები.....                                        | 24 |
| 12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები .....                     | 24 |
| 13. საგადასახადო აქტივი .....                            | 25 |
| 14. ფული და ფულის ეკვივალენტები .....                    | 25 |
| 15. მიღებული სესხები .....                               | 26 |
| 16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....                   | 27 |
| 17. პირობითი ვალდებულებები .....                         | 28 |
| 18. დაკავშირებული მხარეები .....                         | 29 |
| 19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები .....      | 30 |
| 20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....    | 31 |

|                                |    |
|--------------------------------|----|
| მმართველობის ანგარიშგება ..... | 39 |
|--------------------------------|----|

## **დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა**

შპს „ნიუ ჰოსპიტალს“-ის ხელმძღვანელებს და დამფუძნებელს,

### **მოსაზრება**

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

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით უტყუარად და სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებს, კონსოლიდირებულ საკუთარი კაპიტალის მოძრაობას და კონსოლიდირებულ ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

### **მოსაზრების საფუძველი**

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

### **ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე**

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

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

### **ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე**

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

კანონის შესაბამისად.

### **აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე**

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

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობის ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას;
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონტრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების მიზანშეწონილობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი საწარმოს საბუღალტრო საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვის ქვეშ დააყენოს ჯგუფის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნციონირების პრინციპით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღებას გავამახვილებთ შესაბამის ინფორმაციაზე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვლით ჩვენს დასკვნას. ჩვენი მსჯელობებები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს ჯგუფი შეწყვიტოს ფუნციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნციონირების პრინციპით;
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.
- მოვიპოვებთ საკმარის აუდიტორულ მტკიცებულებას ჯგუფის ფინანსურ ინფორმაციასა და საქმიანობაზე, რათა გამოვხატოთ მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და შესრულებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ მხოლოდ ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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

### **აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე**

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

### **მოსაზრება “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნებთან**

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2018 წლის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით;
- 2018 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას; და
- ჯგუფის ყველა შვილობილი საწარმო არაარსებითია როგორც ინდივიდუალურად, ისე ერთობლივად და სხვაობა ინდივიდუალურ და კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებებს შორის ასევე არის არაარსებითი.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემული აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

დავით დარსაველიძე (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-735032)

შპს „ბიდიოს“ სახელით

თბილისი, საქართველო

27 სექტემბერი 2019

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ნიუ ჰოსპიტალს“-ის ხელმძღვანელებს და დამფუძნებელს,

#### მოსაზრება

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

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით უტყუარად და სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებს, კონსოლიდირებულ საკუთარი კაპიტალის მოძრაობას და კონსოლიდირებულ ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

#### მოსაზრების საფუძველი

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

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

ხელმძღვანელობის და მართვის უფლებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

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

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

მოსაზრება “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნებთან

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2018 წლის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხედრაშია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით;
- 2018 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას; და
- ჯგუფის ყველა შვილობილი საწარმო არაარსებითია როგორც ინდივიდუალურად, ისე ერთობლივად და სხვაობა ინდივიდუალურ და კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებებს შორის ასევე არის არაარსებითი.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემული აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

დავით დარსაველიძე (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-735032)

შპს „ბიდიოს“ სახელით

თბილისი, საქართველო

27 სექტემბერი 2019



შპს „ნიუ ჰოსპიტალს“ და შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

|                                                      | შენიშვნა | 2018               | 2017             |
|------------------------------------------------------|----------|--------------------|------------------|
| ამონაგები                                            | 5        | 32,067,638         | 35,411,492       |
| სხვა შემოსავალი                                      | 6        | 825,196            | 1,248,804        |
| მარაგების ცვლილება                                   | 11       | 297,672            | (656,184)        |
| ჯგუფის მიერ შესრულებული და კაპიტალიზებული სამუშაოები |          | 1,822,458          | 752,614          |
| მარაგების შესყიდვის ხარჯი                            |          | (9,487,158)        | (8,121,640)      |
| პერსონალის ხარჯები                                   |          | (19,821,569)       | (19,843,829)     |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                 | 10       | (3,262,171)        | (4,271,558)      |
| სხვა ხარჯები                                         | 7        | (2,984,096)        | (2,217,153)      |
| <b>საოპერაციო მოგება/(ზარალი)</b>                    |          | <b>(542,030)</b>   | <b>2,302,546</b> |
| კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)      | 8        | (103,114)          | 4,143            |
| ფინანსური ხარჯი                                      | 9        | (912,950)          | (117,732)        |
| <b>წლის სრული შემოსავალი/(ზარალი)</b>                |          | <b>(1,558,094)</b> | <b>2,188,957</b> |

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2019 წლის 27 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი \_\_\_\_\_ გ. რამიშვილი

ფინ. დირექტორის მოადგილე \_\_\_\_\_ გ. ჩეჩელაშვილი

შპს „ნიუ ჰოსპიტალს“ და შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

|                                                      | შენიშვნა | 2018               | 2017             |
|------------------------------------------------------|----------|--------------------|------------------|
| ამონაგები                                            | 5        | 32,067,638         | 35,411,492       |
| სხვა შემოსავალი                                      | 6        | 825,196            | 1,248,804        |
| მარაგების ცვლილება                                   | 11       | 297,672            | (656,184)        |
| ჯგუფის მიერ შესრულებული და კაპიტალიზებული სამუშაოები |          | 1,822,458          | 752,614          |
| მარაგების შესყიდვის ხარჯი                            |          | (9,487,158)        | (8,121,640)      |
| პერსონალის ხარჯები                                   |          | (19,821,569)       | (19,843,829)     |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                 | 10       | (3,262,171)        | (4,271,558)      |
| სხვა ხარჯები                                         | 7        | (2,984,096)        | (2,217,153)      |
| <b>საოპერაციო მოგება/(ზარალი)</b>                    |          | <b>(542,030)</b>   | <b>2,302,546</b> |
| კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)      | 8        | (103,114)          | 4,143            |
| ფინანსური ხარჯი                                      | 9        | (912,950)          | (117,732)        |
| <b>წლის სრული შემოსავალი/(ზარალი)</b>                |          | <b>(1,558,094)</b> | <b>2,188,957</b> |

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2019 წლის 27 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი



გ. რამიშვილი

ფინ. დირექტორის მოადგილე



გ. ჩეღელაშვილი

შპს „ნიუ ჰოსპიტალს“ და შვილობილი კომპანია  
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
(ქართულ ლარში)

|                                                     | შენიშვნა | 31.12.2018        | 31.12.2017        |
|-----------------------------------------------------|----------|-------------------|-------------------|
| <b>აქტივები</b>                                     |          |                   |                   |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                        |          |                   |                   |
| ძირითადი საშუალებები                                | 10       | 75,871,842        | 52,886,871        |
| გრძელვადიანი აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები |          | 2,889,623         | 986,349           |
| არამატერიალური აქტივები                             |          | 81,380            | 18,414            |
|                                                     |          | <b>78,842,845</b> | <b>53,891,634</b> |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>                        |          |                   |                   |
| მარაგები                                            | 11       | 3,237,061         | 2,939,389         |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                          | 12       | 7,253,188         | 8,078,354         |
| საგადასახადო აქტივი                                 | 13       | 66,037            | 77,400            |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                         | 14       | 814,356           | 633,591           |
|                                                     |          | <b>11,370,642</b> | <b>11,728,734</b> |
| <b>სულ აქტივები</b>                                 |          | <b>90,213,487</b> | <b>65,620,368</b> |
| <b>საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b>           |          |                   |                   |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                            |          |                   |                   |
| საწესდებო კაპიტალი                                  |          | 73,240,000        | 73,240,000        |
| დაგროვილი ზარალი                                    |          | (18,035,104)      | (16,447,571)      |
|                                                     |          | <b>55,204,896</b> | <b>56,792,429</b> |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>                   |          |                   |                   |
| მიღებული სესხები                                    | 15       | 28,006,970        | 2,797,945         |
|                                                     |          | <b>28,006,970</b> | <b>2,797,945</b>  |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>                   |          |                   |                   |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                       | 16       | 4,494,812         | 4,894,222         |
| მიღებული სესხები                                    | 15       | 2,506,809         | 1,135,772         |
|                                                     |          | <b>7,001,621</b>  | <b>6,029,994</b>  |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b>       |          | <b>90,213,487</b> | <b>65,620,368</b> |

10 - 38 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ნიუ ჰოსპიტალს“ და შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

|                                         | საწესდებო<br>კაპიტალი | დაგროვილი<br>ზარალი | სულ               |
|-----------------------------------------|-----------------------|---------------------|-------------------|
| <b>2016 წლის 31 დეკემბერი</b>           | <b>73,240,000</b>     | <b>(18,636,528)</b> | <b>54,603,472</b> |
| წლის სრული შემოსავალი                   | -                     | 2,188,957           | 2,188,957         |
| <b>2017 წლის 31 დეკემბერი</b>           | <b>73,240,000</b>     | <b>(16,447,571)</b> | <b>56,792,429</b> |
| ცვლილება სააღრიცხვო პოლიტიკაში - ფასს 9 | -                     | (29,439)            | (29,439)          |
| ფინანსური ინსტრუმენტები                 | -                     | (1,558,094)         | (1,558,094)       |
| წლის სრული ზარალი                       | -                     | (1,558,094)         | (1,558,094)       |
| <b>2018 წლის 31 დეკემბერი</b>           | <b>73,240,000</b>     | <b>(18,035,104)</b> | <b>55,204,896</b> |

10 - 38 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ნიუ ჰოსპიტალს“ და შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

|                                                                        | შენიშვნა | 2018                | 2017               |
|------------------------------------------------------------------------|----------|---------------------|--------------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                        |          |                     |                    |
| სამედიცინო მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლები                         |          | 31,908,890          | 33,022,231         |
| სხვა შემოსავლები                                                       |          | 902,992             | 1,418,845          |
| გადახდილი ხელფასები                                                    |          | (15,988,657)        | (15,554,806)       |
| მომწოდებელზე გადახდილი ფულადი სახსრები                                 |          | (8,481,706)         | (7,767,495)        |
| გადახდილი გადასახადები                                                 |          | (3,811,320)         | (4,594,713)        |
| სხვა გადახდები                                                         |          | (344,997)           | (507,680)          |
| იჯარა                                                                  |          | (85,672)            | (40,349)           |
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                        |          | <b>4,099,530</b>    | <b>5,976,033</b>   |
| გადახდილი პროცენტი                                                     | 15       | (20,098)            | (229,520)          |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                 |          | <b>4,079,432</b>    | <b>5,746,513</b>   |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                      |          |                     |                    |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა                                           |          | (27,901,704)        | (4,427,585)        |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები</b>   |          | <b>(27,901,704)</b> | <b>(4,427,585)</b> |
| <b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                         |          |                     |                    |
| სესხების დაფარვა                                                       | 15       | (1,006,181)         | (5,111,172)        |
| სესხების მიღება                                                        | 15       | 25,118,812          | 3,430,164          |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                  |          | <b>24,112,631</b>   | <b>(1,681,008)</b> |
| <b>ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)</b>                        |          | <b>290,359</b>      | <b>(362,080)</b>   |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში</b>                     | 14       | <b>633,591</b>      | <b>1,033,116</b>   |
| სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე | 8        | (109,594)           | (37,445)           |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს</b>                          | 14       | <b>814,356</b>      | <b>633,591</b>     |

10 - 38 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

## შპს „ნიუ ჰოსპიტალს“ და შვილობილი კომპანია

### კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბრის

(ქართულ ლარში)

#### 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ნიუ ჰოსპიტალსი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა 2007 წელს. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამედიცინო მომსახურების გაწევა.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისის, ძველი თბილისის რაიონში, დ. აღმაშენებლის გამზ. №148/III

კომპანია წარმოადგენს ჯგუფის მშობელ კომპანიას და ფინანსურ ანგარიშგებაში იკონსოლიდირებს შემდეგ შვილობილს:

| დასახელება                                                                            | საქმიანობის<br>კეფყანა | წლის ფლობა |      | საოპერაციო<br>საქმიანობა |
|---------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------|------|--------------------------|
|                                                                                       |                        | 2018       | 2017 |                          |
| შპს თერმულ დაზიანებათა და აღდგენითი პლასტიკური ქირურგიის სამეცნიერო-პრაქტიკული ცენტრი | საქართველო             | 100%       | 100% | უძრავი ქონება            |

2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია შპს „პსპ ფარმა“, ხოლო საბოლოო მაკონტოლებელი არის ფიზიკური პირი კახაბერ ოქრიაშვილი.

#### 2. მომზადების საფუძველი

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

ჯგუფის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაშია ყველა იმ სტანდარტთან, რომელიც ძალაშია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს - 2018 წლის 31 დეკემბერი.

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

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

ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

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

## 2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

### კონსოლიდაციის საფუძველი

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

კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც კომპანიას:

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

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

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

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

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

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

### ახალი ფასს-ების მიღება

#### ა) 2018 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები:

ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები ან შესწორებები, რომელიც ეფექტურია 2018 წლის 1 იანვრიდან და ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჰქონდა ზეგავლენა, არის:

- ფასს 9 – „ფინანსური ინსტრუმენტები“;
- ფასს 15 – „ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“;

ფასს 9-ის მიღებით გამოწვეული ცვლილებები ეფექტი გადასვლის თარიღისთვის მოცემულია მე-12 განმარტებით შენიშვნაში.

ფასს 15-ს, სტანდარტის მოთხოვნებზე გადასვლის თარიღისთვის, არ ჰქონია მნიშვნელოვანი გავლენა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე, შესაბამისად, ჯგუფს არ გაუკეთებია ნაშთების კორექტირება.

## 2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

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

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

### ფასს 16 იჯარა

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

იჯარის გამცემის აღრიცხვის პრინციპები არსებული პრაქტიკის შესაბამისი რჩება - იჯარის გამცემი განაგრძობს იჯარის კლასიფიკაციას ფინანსურ და საოპერაციო იჯარებად.

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

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

### 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები

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

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

#### ა) ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია ხელმძღვანელობის შეფასებებზე, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივის გამოყენებიდან შემოსავლების მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად გადაიხედება. შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილება გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში.

#### ბ) ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფი ხელმძღვანელობს „მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების“ მოდელით. ეს საჭიროებს მსჯელობას იმის შესახებ თუ როგორ იმოქმედებს ეკონომიკური ფაქტორები ამ მოდელზე, რაც განსაზღვრება შეწონილი ალბათობის საფუძველზე. ფასს 9-ის მიხედვით, ზარალის ანარიცხის განსაზღვრა ხდება შემდეგნაირად: ა) 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი - ისეთი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც გამოწვეულია იმ დეფოლტის მოვლენებისგან ფინანსურ ინსტრუმენტებზე, რომელთა მოხდენაც შესაძლებელია შემდგომი 12 თვის განმავლობაში. ბ) არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი - ისეთი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც გამოწვეულია ყველა შესაძლო დეფოლტის მოვლენისგან, რომელთა მოხდენაც შესაძლებელია ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი არსებობის მანძილზე.

არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების მოდელი მოქმედებს მაშინ, როდესაც ფინანსური აქტივი საკრედიტო რისკი ანგარიშგების პერიოდისათვის მნიშვნელოვნად გაზრდილია მის თავდაპირველ აღიარებასთან შედარებით, ხოლო თუ არ არის გაზრდილი 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. ჯგუფს შეუძლია განსაზღვროს რომ ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი არ გაზრდილა მნიშვნელოვნად, იმ შემთხვევაში თუ აქტივს აქვს დაბალი საკრედიტო რისკი ანგარიშგების წარდგენის პერიოდისათვის. ინფორმაცია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების შესახებ მოცემულია მე-12 განმარტებით შენიშვნაში. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რომელიც აღრიცხულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

#### გ) სასამართლო დავები

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

#### 4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

ჯგუფის ოპერაციებისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია:

- საკრედიტო რისკი
- საპროცენტი რისკი
- უცხოური ვალუტის რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი

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

#### ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

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

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                | 31.12.2018        | 31.12.2017       |
|--------------------------------|-------------------|------------------|
| <b>ფინანსური აქტივები</b>      |                   |                  |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები    | 814,356           | 633,591          |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები     | 6,933,604         | 7,737,201        |
|                                | <b>7,747,960</b>  | <b>8,370,792</b> |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b> |                   |                  |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები  | 4,218,962         | 4,544,509        |
| მიღებული სესხები               | 30,513,779        | 3,933,717        |
|                                | <b>34,732,741</b> | <b>8,478,226</b> |

#### ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

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

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

#### 4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

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

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

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

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

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

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

#### კაპიტალის მართვა

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

#### ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

ჯგუფის ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა ჯგუფის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე, პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება ჯგუფის ფინანსური მხარისთვის. ჯგუფის ხელმძღვანელობა ღებულობს ყოველთვიურ ანგარიშგებას ჯგუფის ფინანსური მხარისგან, მიმოიხილავს თავიანთი დასახული მიზნებისა და პოლიტიკის შესრულებისათვის განხორციელებული პროცესების ეფექტურობას. ჯგუფის ხელმძღვანელობის მთავარი მიზანი არის დაიცვას ჯგუფი რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მას მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს. აღნიშნულ პოლიტიკასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ:

**4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)****საპროცენტო განაკვეთის რისკი**

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

**საკრედიტო რისკი**

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

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

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

|                                                   | თანხა<br>გაუფასურებამდე | გაუფასურების<br>კოეფიციენტი | გაუფასურების<br>რეზერვი |
|---------------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------|-------------------------|
| მოთხოვნები სოციალური მომსახურების<br>სააგენტოსთან | 5,408,952               | 0%                          | -                       |
| მოთხოვნები დაკავშირებულ მხარეებთან                | 698,411                 | 0%                          | -                       |
| მოთხოვნები ინდივიდუალური გაუფასურების ანარიცხით:  |                         |                             |                         |
| მიმდინარე                                         | 17,760                  | 100%                        | (17,760)                |
| ვადაგადაცილება 0-30 დღე                           | 19,622                  | 100%                        | (19,622)                |
| ვადაგადაცილება 31-90 დღე                          | 53,422                  | 100%                        | (53,422)                |
| ვადაგადაცილება 91-180 დღე                         | 50,240                  | 100%                        | (50,240)                |
| ვადაგადაცილება 181-360 დღე                        | 328,066                 | 100%                        | (328,066)               |
| 361 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებით                    | 491,327                 | 100%                        | (491,327)               |
|                                                   | <b>960,437</b>          |                             | <b>(960,437)</b>        |
| მოთხოვნები ჯგუფური გაუფასურების ანარიცხით:        |                         |                             |                         |
| მიმდინარე                                         | 354,390                 | 1%                          | (3,544)                 |
| ვადაგადაცილება 0-30 დღე                           | 169,822                 | 5%                          | (8,491)                 |
| ვადაგადაცილება 31-90 დღე                          | 150,596                 | 10%                         | (15,060)                |
| ვადაგადაცილება 91-180 დღე                         | 119,100                 | 30%                         | (35,729)                |
| ვადაგადაცილება 181-360 დღე                        | 190,314                 | 50%                         | (95,157)                |
| 361 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებით                    | 83,015                  | 100%                        | (83,015)                |
|                                                   | <b>1,067,237</b>        |                             | <b>(240,996)</b>        |
| მოთხოვნები გაუფასურებამდე                         | <b>8,135,037</b>        |                             | <b>(1,201,433)</b>      |
| გაუფასურების რეზერვი                              | (1,201,433)             |                             | -                       |
| <b>წმინდა მოთხოვნები</b>                          | <b>6,933,604</b>        |                             | <b>(1,201,433)</b>      |

**შპს „ნიუ ჰოსპიტალს“ და შვილობილი კომპანია**

**კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

**4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)**

საკრედიტო ხარისხის ანალიზი ფასს 9-ის დანერგვამდე:

|                                            | 31.12.2017       |
|--------------------------------------------|------------------|
| <b>ვადადამდგარი და გაუფასურების გარეშე</b> | <b>4,812,478</b> |
| ვადადამდგარი, მაგრამ გაუფასურების გარეშე   |                  |
| ვადაგადაცილება 0-30 დღე                    | 877,890          |
| ვადაგადაცილება 31-90 დღე                   | 1,769,184        |
|                                            | <b>2,647,074</b> |
| ჯგუფურად გაუფასურებული (გროსი)             |                  |
| ვადაგადაცილება 0-30 დღე                    | 164,850          |
| ვადაგადაცილება 31-90 დღე                   | 160,376          |
| ვადაგადაცილება 91-180 დღე                  | 180,631          |
| ვადაგადაცილება 181-360 დღე                 | 169,524          |
| 361 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებით             | 186,959          |
|                                            | <b>862,340</b>   |
| <b>მოთხოვნები გაუფასურებამდე</b>           | <b>8,321,892</b> |
| გაუფასურების რეზერვი                       | (584,691)        |
| <b>წმინდა მოთხოვნები</b>                   | <b>7,737,201</b> |

ჯგუფი ახორციელებს ფინანსური აქტივების დარეზერვებას ფასს 9-ის - „ფინანსური ინსტრუმენტები“ მოთხოვნების შესაბამისად. დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ მე-20 განმარტებითი შენიშვნა.

**სავალუტო რისკი**

სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო. ჯგუფს გააჩნია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარკვეული ოპერაციები. ჯგუფი არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის მართვისთვის.

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

|                                | ლარი             | დოლარი              | ევრო               | სულ               |
|--------------------------------|------------------|---------------------|--------------------|-------------------|
| <b>ფინანსური აქტივები</b>      |                  |                     |                    |                   |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები    | 681,289          | 22,274              | 110,793            | <b>814,356</b>    |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები     | 6,927,834        | 2,141               | 3,629              | <b>6,933,604</b>  |
|                                | <b>7,609,123</b> | <b>24,415</b>       | <b>114,422</b>     | <b>7,747,960</b>  |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b> |                  |                     |                    |                   |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები  | 3,737,893        | 132,353             | 348,716            | <b>4,218,962</b>  |
| მიღებული სესხები               | -                | 21,461,939          | 9,051,840          | <b>30,513,779</b> |
|                                | <b>3,737,893</b> | <b>21,594,292</b>   | <b>9,400,556</b>   | <b>34,732,741</b> |
| <b>სავალუტო პოზიცია</b>        | <b>3,871,230</b> | <b>(21,569,877)</b> | <b>(9,286,134)</b> |                   |

**შპს „ნიუ ჰოსპიტალს“ და შვილობილი კომპანია**

**კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბრის

(ქართულ ლარში)

**4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)**

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

|                                | ლარი             | დოლარი             | ევრო            | სულ              |
|--------------------------------|------------------|--------------------|-----------------|------------------|
| <b>ფინანსური აქტივები</b>      |                  |                    |                 |                  |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები    | 618,557          | 2,642              | 12,392          | 633,591          |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები     | 7,492,497        | 244,704            | -               | 7,737,201        |
|                                | <b>8,111,054</b> | <b>247,346</b>     | <b>12,392</b>   | <b>8,370,792</b> |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b> |                  |                    |                 |                  |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები  | 4,335,064        | 182,839            | 26,606          | 4,544,509        |
| მიღებული სესხები               | -                | 3,933,717          | -               | 3,933,717        |
|                                | <b>4,335,064</b> | <b>4,116,556</b>   | <b>26,606</b>   | <b>8,478,226</b> |
| <b>სავალუტო პოზიცია</b>        | <b>3,775,990</b> | <b>(3,869,210)</b> | <b>(14,214)</b> |                  |

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

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

| 31.12.2018    | ლარი/დოლარი<br>20% | ლარი/დოლარი<br>-20% | ლარი/ევრო<br>20% | ლარი/ევრო<br>-20% |
|---------------|--------------------|---------------------|------------------|-------------------|
| მოგება/ზარალი | (4,313,975)        | 4,313,975           | (1,857,227)      | 1,857,227         |

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

| 31.12.2017    | ლარი/დოლარი<br>20% | ლარი/დოლარი<br>-20% | ლარი/ევრო<br>20% | ლარი/ევრო<br>-20% |
|---------------|--------------------|---------------------|------------------|-------------------|
| მოგება/ზარალი | (773,842)          | 773,842             | (2,843)          | 2,843             |

**ლიკვიდურობის რისკი**

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს სესხების გასტუმრება და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს. ჯგუფი ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით, და განსაზღვრავს ჯგუფის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის. ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, ჯგუფი ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს.

ლიკვიდურობის ანალიზი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                | ერთ წლამდე       | 1-5 წლამდე        | სულ               |
|--------------------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b> |                  |                   |                   |
| მიღებული სესხები               | 2,506,809        | 28,006,970        | 30,513,779        |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები  | 4,218,962        | -                 | 4,218,962         |
|                                | <b>6,725,771</b> | <b>28,006,970</b> | <b>34,732,741</b> |

## შპს „ნიუ ჰოსპიტალს“ და შვილობილი კომპანია

### კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

#### 4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის ანალიზი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                | ერთ წლამდე       | 1-5 წლამდე       | სულ              |
|--------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b> |                  |                  |                  |
| მიღებული სესხები               | 1,135,772        | 2,797,945        | 3,933,717        |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები  | 4,544,509        | -                | 4,544,509        |
|                                | <b>5,680,281</b> | <b>2,797,945</b> | <b>8,478,226</b> |

#### 5. ამონაგები

ამონაგები წარმოადგენს ჯანდაცვის მომსახურებიდან მიღებულ შემოსავლებს, რომელიც დამფინანსებლების სახეების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                  | 2018              | 2017              |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| თვითდინებით მოსული პაციენტები    | 15,466,473        | 16,325,199        |
| სოციალური მომსახურების სააგენტო* | 11,341,240        | 12,104,992        |
| სადაზღვეო კომპანიები             | 2,242,763         | 3,812,650         |
| სხვა დამფინანსებლები             | 2,061,050         | 2,222,505         |
| სხვა                             | 956,112           | 946,146           |
|                                  | <b>32,067,638</b> | <b>35,411,492</b> |

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

#### 6. სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                            | 2018           | 2017             |
|--------------------------------------------|----------------|------------------|
| კვების ობიექტებიდან მიღებული შემოსავლები   | 505,074        | 616,621          |
| სამედიცინო კვლევები                        | 70,900         | 175,925          |
| პარკინგი                                   | 97,070         | 111,176          |
| კომპენსაციის გარეშე მიღებული მედიკამენტები | 56,942         | 110,054          |
| სისხლის რეალიზაცია                         | -              | 59,399           |
| იჯარა                                      | -              | 46,759           |
| სხვა                                       | 95,210         | 128,870          |
|                                            | <b>825,196</b> | <b>1,248,804</b> |

## შპს „ნიუ ჰოსპიტალს“ და შვილობილი კომპანია

### კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

#### 7. სხვა ხარჯები

სხვა ხარჯები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                          | 2018               | 2017               |
|------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| კომუნალური გადასახადები                  | (795,545)          | (729,073)          |
| საექვო მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი    | (587,303)          | (339,239)          |
| გაყიდვების და სარეკლამო ხარჯი            | (271,855)          | (86,469)           |
| პროფესიული მომსახურება*                  | (178,307)          | (227,054)          |
| გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა | (167,141)          | (67,959)           |
| კომპიუტერული ხარჯი                       | (140,427)          | (50,754)           |
| ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა           | (138,270)          | (110,462)          |
| ბანკის საკომისიო                         | (87,585)           | (56,074)           |
| მიმდინარე რემონტი და შეკეთება            | (87,383)           | (103,647)          |
| იჯარა                                    | (87,382)           | (41,687)           |
| წარმომადგენლობითი ხარჯი                  | (57,471)           | (10,855)           |
| კომუნიკაციის ხარჯი                       | (44,858)           | (42,976)           |
| მივლინება                                | (31,805)           | (50,997)           |
| ჯარიმა                                   | (10,616)           | (140,452)          |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ჩამოწერა     | -                  | (41,222)           |
| სხვა                                     | (298,148)          | (118,233)          |
|                                          | <b>(2,984,096)</b> | <b>(2,217,153)</b> |

\*2018 და 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის აუდიტორულ ჯგუფზე გაწეული წლიური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის და სხვა პროფესიული მომსახურების ღირებულება შეადგენს 49,157 და 41,882 ლარს, შესაბამისად.

#### 8. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)

კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი) წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                              | 2018             | 2017         |
|------------------------------|------------------|--------------|
| ფული და ფულის ეკვივალენტები  | (109,594)        | (37,445)     |
| სხვა ფინანსური ინსტრუმენტები | 6,480            | 41,588       |
|                              | <b>(103,114)</b> | <b>4,143</b> |

შპს „ნიუ ჰოსპიტალს“ და შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

## 9. ფინანსური ხარჯი, ნეტო

ფინანსური ხარჯი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                                                                 | 2018             | 2017             |
|---------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>ფინანსური ხარჯი</b>                                                          |                  |                  |
| დარიცხული პროცენტი ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხულ ფინანსურ ვალდებულებზე      | (1,038,126)      | (285,014)        |
| განსაკუთრებულ აქტივზე დაკაპიტალიზირებული პროცენტი                               | 992,118          | -                |
| <b>საპროცენტო ხარჯი ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხულ ფინანსურ ვალდებულებზე</b> | <b>(46,008)</b>  | <b>(285,014)</b> |
| <br>მიღებულ სესხებთან დაკავშირებული კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი                 | (1,449,403)      | -                |
| განსაკუთრებულ აქტივზე დაკაპიტალიზირებული საკურსო სხვაობა                        | 582,461          |                  |
| <b>კურსთაშორის სხვაობა აღიარებული მოგება-ზარალში</b>                            | <b>(866,942)</b> | <b>(285,014)</b> |
| <b>სულ ფინანსური ხარჯი</b>                                                      | <b>(912,950)</b> | <b>(285,014)</b> |
| <br><b>ფინანსური შემოსავალი</b>                                                 |                  |                  |
| მიღებულ სესხებთან დაკავშირებული კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი                     | -                | 164,195          |
| მიმდინარე ანგარიშზე დარიცხული პროცენტი                                          | -                | 3,087            |
|                                                                                 | -                | <b>167,282</b>   |
|                                                                                 | <b>(912,950)</b> | <b>(117,732)</b> |

შპს „ნიუ ჰოსპიტალს“ და შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

10. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                                    | მიწა             | შენობები           | სამედიცინო<br>აღჭურვილობა | დაუმთავრებელი<br>მშენებლობა | საოფისე<br>აღჭურვილობა | სატრანსპორტო<br>საშუალებები | სხვა               | სულ                 |
|----------------------------------------------------|------------------|--------------------|---------------------------|-----------------------------|------------------------|-----------------------------|--------------------|---------------------|
| <b>2016 წლის 31 დეკემბერი</b>                      | <b>9,160,000</b> | <b>29,744,804</b>  | <b>23,837,915</b>         | <b>3,061,684</b>            | <b>2,730,701</b>       | <b>181,035</b>              | <b>2,412,018</b>   | <b>71,128,157</b>   |
| შემოსვლა                                           | -                | -                  | 1,307,849                 | 1,769,605                   | 242,490                | -                           | 405,688            | 3,725,632           |
| გასვლა                                             | -                | -                  | (146,392)                 | -                           | (38,948)               | (14,582)                    | (181,905)          | (381,827)           |
| <b>2017 წლის 31 დეკემბერი</b>                      | <b>9,160,000</b> | <b>29,744,804</b>  | <b>24,999,372</b>         | <b>4,831,289</b>            | <b>2,934,243</b>       | <b>166,453</b>              | <b>2,635,801</b>   | <b>74,471,962</b>   |
| შემოსვლა                                           | -                | 46,841             | 6,604,343                 | 13,533,719                  | 251,391                | 1,969                       | 4,461,361          | 24,899,624          |
| სესხით სარგებლობასთან<br>დაკავშირებული დანახარჯები | -                | -                  | -                         | 1,574,579                   | -                      | -                           | -                  | 1,574,579           |
| გასვლა                                             | -                | -                  | (316,172)                 | (30,720)                    | (123,023)              | -                           | (48,299)           | (518,214)           |
| <b>2018 წლის 31 დეკემბერი</b>                      | <b>9,160,000</b> | <b>29,791,645</b>  | <b>31,287,543</b>         | <b>19,908,867</b>           | <b>3,062,611</b>       | <b>168,422</b>              | <b>7,048,863</b>   | <b>100,427,951</b>  |
| <b>დაგროვილი ცვეთა</b>                             |                  |                    |                           |                             |                        |                             |                    |                     |
| <b>2016 წლის 31 დეკემბერი</b>                      | <b>-</b>         | <b>(791,304)</b>   | <b>(13,799,798)</b>       | <b>-</b>                    | <b>(1,727,618)</b>     | <b>(52,383)</b>             | <b>(996,884)</b>   | <b>(17,367,987)</b> |
| ცვეთა                                              | -                | (668,045)          | (3,051,709)               | -                           | (320,751)              | (14,705)                    | (214,836)          | (4,270,046)         |
| გასული ძირითადი საშუალებების<br>დაგროვილი ცვეთა    | -                | -                  | 45,684                    | -                           | 770                    | 6,488                       | -                  | 52,942              |
| <b>2017 წლის 31 დეკემბერი</b>                      | <b>-</b>         | <b>(1,459,349)</b> | <b>(16,805,823)</b>       | <b>-</b>                    | <b>(2,047,599)</b>     | <b>(60,600)</b>             | <b>(1,211,720)</b> | <b>(21,585,091)</b> |
| ცვეთა                                              | -                | (669,033)          | (1,870,245)               | -                           | (272,387)              | (14,862)                    | (431,107)          | (3,257,634)         |
| გასული ძირითადი საშუალებების<br>დაგროვილი ცვეთა    | -                | -                  | 158,293                   | -                           | 107,978                | -                           | 20,345             | 286,616             |
| <b>2018 წლის 31 დეკემბერი</b>                      | <b>-</b>         | <b>(2,128,382)</b> | <b>(18,517,775)</b>       | <b>-</b>                    | <b>(2,212,008)</b>     | <b>(75,462)</b>             | <b>(1,622,482)</b> | <b>(24,556,109)</b> |
| <b>საბალანსო ღირებულება</b>                        |                  |                    |                           |                             |                        |                             |                    |                     |
| <b>2017 წლის 31 დეკემბერი</b>                      | <b>9,160,000</b> | <b>28,285,455</b>  | <b>8,193,549</b>          | <b>4,831,289</b>            | <b>886,644</b>         | <b>105,853</b>              | <b>1,424,081</b>   | <b>52,886,871</b>   |
| <b>2018 წლის 31 დეკემბერი</b>                      | <b>9,160,000</b> | <b>27,663,263</b>  | <b>12,769,768</b>         | <b>19,908,867</b>           | <b>850,603</b>         | <b>92,960</b>               | <b>5,426,381</b>   | <b>75,871,842</b>   |

შპს „ნიუ ჰოსპიტალს“ და შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

---

## შპს „ნიუ ჰოსპიტალს“ და შვილობილი კომპანია

### კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბრის

(ქართულ ლარში)

#### 10. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

დაუმთავრებელი მშენებლობის საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს ახალი კლინიკის შენობას, რომლის მშენებლობის პროცესის დასრულება იგეგმება 2019 წელში. შენობის ცვეთა მოხდება მას შემდეგ რაც დასრულდება მშენებლობა და შენობა მზად იქნება გამოსაყენებლად.

მშენებლობის დაფინანსება მოხდა შპს „სპ ფარმასგან“ მიღებული სესხით, რომელიც აღება განხორციელდა აღნიშნული მიზნით. დაკაპიტალიზირებული პროცენტი შეადგენს 7%-ს.

ჯგუფმა 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გააკეთა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ტესტირება, რის შედეგადაც არ გამოვლენილა გაუფასურება. ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენითი ღირებულება ხელმძღვანელობის მიერ განისაზღვრა გამოყენების ღირებულების საფუძველზე. ამ მეთოდის გამოყენება მოითხოვს მომავალი ფულადი ნაკადების შეფასებას და დისკონტის განაკვეთის განსაზღვრას ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების გამოსათვლელად. ჯგუფმა კაპიტალის საშუალო შეწონილი ღირებულება (14.98%) გამოიყენა პროგნოზირებული ფულადი ნაკადების დისკონტირებისთვის. მომავალი ფულადი ნაკადების შეფასება მოხდა ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებული ხუთწლიან ფინანსურ ბიუჯეტზე დაყრდნობით გაანგარიშებული პროგნოზების საფუძველზე.

ქართუ ბანკისგან მიღებული სესხების უზრუნველყოფაში ჩადებულია შპს „ნიუ ჰოსპიტალს“-ის საკუთრებაში არსებული უძრავი ქონება (არასასოფლო-სამეურნეო მიწა), რომელიც მდებარეობს ქ. თბილისში, კრწანისის ქ. #12-ში. საკადასტრო კოდი - 01.18.06.019.096); შენობის საკაპრო ვენტილაციის მოწყობილობები და ელექტრო მოწყობილობები;

#### 11. მარაგები

მარაგები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                              | 31.12.2018       | 31.12.2017       |
|----------------------------------------------|------------------|------------------|
| სამედიცინო მედიკამენტები და სახარჯი მასალები | 2,357,050        | 2,188,355        |
| სამშენებლო მარაგები                          | 558,790          | 425,676          |
| სათადარიგო ნაწილები                          | 103,027          | 185,959          |
| სხვა                                         | 218,194          | 139,399          |
|                                              | <b>3,237,061</b> | <b>2,939,389</b> |

#### 12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                       | 31.12.2018       | 31.12.2017       |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>ფინანსური მოთხოვნები</b>           |                  |                  |
| სავაჭრო მოთხოვნები                    | 7,840,553        | 8,067,152        |
| სხვა მოთხოვნები                       | 294,484          | 254,740          |
| მინუს: საექვო მოთხოვნების რეზერვი     | (1,201,433)      | (584,691)        |
|                                       | <b>6,933,604</b> | <b>7,737,201</b> |
| <b>არაფინანსური მოთხოვნები</b>        |                  |                  |
| გადახდილი ავანსები                    | 315,341          | 333,716          |
| მოთხოვნები საწარმოო პერსონალის მიმართ | 4,243            | 7,437            |
|                                       | <b>319,584</b>   | <b>341,153</b>   |
|                                       | <b>7,253,188</b> | <b>8,078,354</b> |

## შპს „ნიუ ჰოსპიტალს“ და შვილობილი კომპანია

### კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბრის

(ქართულ ლარში)

#### 12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

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

გაუფასურების პოლიტიკის შესახებ დამატებით ინფორმაცია მოცემულია მე-20 განმარტებით შენიშვნაში. გაუფასურების რეზერვის ცვლილება 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                                                 | 2018        | 2017      |
|-----------------------------------------------------------------|-------------|-----------|
| 01 იანვარი                                                      | (584,691)   | (245,452) |
| ცვლილება სააღრიცხვო პოლიტიკაში - ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები | (29,439)    | -         |
| 01 იანვარი, ფასს 9-ის გათვალისწინებით                           | (614,130)   | (245,452) |
| გაუფასურების რეზერვის ცვლილება                                  | (587,303)   | (339,239) |
| 31 დეკემბერი                                                    | (1,201,433) | (584,691) |

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

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

#### 13. საგადასახადო აქტივი

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის 1 იანვრიდან, საგადასახადო გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშიდან საგადასახადოებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდეზე. შედეგად, 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ჯგუფს საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს ნეტო საფუძველზე - 66,037 და 77,400 ლარის ოდენობით, როგორც საგადასახადო აქტივი, შესაბამისად.

#### 14. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                        | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|------------------------|------------|------------|
| ფული საბანკო ანგარიშზე |            |            |
| ეროვნულ ვალუტაში       | 611,815    | 537,434    |
| უცხოურ ვალუტაში        | 133,067    | 15,034     |
| ნაღდი ფული             |            |            |
| ეროვნულ ვალუტაში       | 69,474     | 81,123     |
|                        | 814,356    | 633,591    |

ფულის და ფულის ეკვივალენტების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

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

**შპს „ნიუ ჰოსპიტალს“ და შვილობილი კომპანია**

**კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამარტებითი შენიშვნები**

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბრის

(ქართულ ლარში)

**15. მიღებული სესხები**

მიღებული გრძელვადიანი სესხები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                | საპროცენტო<br>განაკვეთი | ვალუტა     | 31.12.2018        | 31.12.2017       |
|----------------|-------------------------|------------|-------------------|------------------|
| სს ბანკი ქართუ | 7%                      | ევრო       | 7,850,432         | -                |
| შპს კსკ ფარმა  | 7%                      | აშშ დოლარი | 20,156,538        | 2,797,945        |
|                |                         |            | <b>28,006,970</b> | <b>2,797,945</b> |

მიღებული მოკლევადიანი სესხები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                | საპროცენტო<br>განაკვეთი | ვალუტა     | 31.12.2018       | 31.12.2017       |
|----------------|-------------------------|------------|------------------|------------------|
| სს ბანკი ქართუ | 7%                      | ევრო       | 1,201,408        | -                |
| სს ბანკი ქართუ | 9%                      | აშშ დოლარი | -                | 688,758          |
| შპს კსკ ფარმა  | 7%                      | აშშ დოლარი | 1,305,401        | 447,014          |
|                |                         |            | <b>2,506,809</b> | <b>1,135,772</b> |

საპროცენტო ვალდებულება 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 1,130,803 და 56,013 ლარს, შესაბამისად.

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

|                                      | გრძელვადიანი      | მიმდინარე        | სულ               |
|--------------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| <b>2018 წლის 1 იანვარი</b>           | <b>2,797,945</b>  | <b>1,135,772</b> | <b>3,933,717</b>  |
| <b>მონეტარული ცვლილებები</b>         | <b>24,768,812</b> | <b>(676,279)</b> | <b>24,092,533</b> |
| <b>არამონეტარული ცვლილებები</b>      |                   |                  |                   |
| კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი          | 1,816,224         | (366,821)        | 1,449,403         |
| გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი | (1,376,011)       | 1,376,011        | -                 |
| დარიცხული პროცენტი                   |                   | 1,038,126        | 1,038,126         |
| <b>2018 წლის 31 დეკემბერი</b>        | <b>28,006,970</b> | <b>2,506,809</b> | <b>30,513,779</b> |

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

|                                      | გრძელვადიანი     | მიმდინარე          | სულ                |
|--------------------------------------|------------------|--------------------|--------------------|
| <b>2017 წლის 1 იანვარი</b>           | <b>728,892</b>   | <b>4,994,534</b>   | <b>5,723,426</b>   |
| <b>მონეტარული ცვლილებები</b>         | <b>3,077,500</b> | <b>(4,988,028)</b> | <b>(1,910,528)</b> |
| <b>არამონეტარული ცვლილებები</b>      |                  |                    |                    |
| კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი          | 71,312           | (235,507)          | (164,195)          |
| გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი | (1,079,759)      | 1,079,759          | -                  |
| დარიცხული პროცენტი                   | -                | 285,014            | 285,014            |
| <b>2017 წლის 31 დეკემბერი</b>        | <b>2,797,945</b> | <b>1,135,772</b>   | <b>3,933,717</b>   |

ქართუ ბანკისგან მიღებული სესხების უზრუნველყოფაში ჩადებულია: შპს „ნიუ ჰოსპიტალს“-ის საკუთრებაში არსებული უძრავი ქონება (არასასოფლო-სამეურნეო მიწა), რომელიც მდებარეობს ქ. თბილისში, კრწანისის ქ. #12-ში. საკადასტრო კოდი - 01.18.06.019.096); შენობის საპაერო ვენტილაციის მოწყობილობები და ელექტრო მოწყობილობები; შპს „კსკ ფარმას“ საკუთრებაში არსებული საოფისე შენობა, რომელიც მდებარეობს დავით აღმაშენებლის გამზირზე #148-ში; შპს „კსკ ფარმა“-ს კორპორატიული გარანტია.

## შპს „ნიუ ჰოსპიტალს“ და შვილობილი კომპანია

### კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბრის

(ქართულ ლარში)

#### 15. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

სს „ქართუ ბანკთან“ გაფორმებული სესხის ხელშეკრულებით გათვალისწინებულია შემდეგი კოვენანტები:

თუ კომპანია (შპს „ნიუ ჰოსპიტალს“) დაარღვევს გადახდის ვადას ზედიზედ ორჯერ და არ დაფარავს ამ დავალიანებას ბანკის მიერ მიცემულ დამატებით 4 თვით ვადაში; არ დახარჯავს სესხს კონტრაქტში გაწერილი მიზნობრიობის შესაბამისად და კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა მნიშვნელოვნად გაუარესდება ან არსებობს მნიშვნელოვნად გაუარესების დასაბუთებული ვარაუდი, ბანკი უფლებამოსილია ვადადამდე მოშალოს წინამდებარე ხელშეკრულება და იმავდროულად უაქცენტო წესით, ჩამოწეროს ბანკში გახსნილი ანგარიშებიდან კომპანიის თანხები საკრედიტო დავალიანების დასაფარად ან/და სასამართლო წესით მოითხოვოს მსესხელის დავალიანების დაფარვა. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია აკმაყოფილებდა ზემოაღნიშნულ კოვენანტებს.

მიღებული სესხების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

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

#### 16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                   | 31.12.2018       | 31.12.2017       |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>    |                  |                  |
| სავაჭრო ვალდებულებები             | 2,309,255        | 2,101,131        |
| სახელფასო ვალდებულება             | 1,880,367        | 2,381,444        |
| სხვა ვალდებულებები                | 29,340           | 61,934           |
|                                   | <b>4,218,962</b> | <b>4,544,509</b> |
| <b>არაფინანსური ვალდებულებები</b> |                  |                  |
| მიღებული ავანსები                 | 275,850          | 349,713          |
|                                   | <b>275,850</b>   | <b>349,713</b>   |
|                                   | <b>4,494,812</b> | <b>4,894,222</b> |

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას, დაფარვის მოკლე ვადიდან გამომდინარე.

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

## 17. პირობითი ვალდებულებები

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

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

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

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

**სესხის ხელშეკრულების შეზღუდვები** - ჯგუფის მშობელ კომპანიას 2018 წელს ქართუ ბანკისგან მიღებული აქვს სესხი, რომელზეც დადგენილია ფინანსური და არაფინანსური შეზღუდვები, რომლის დარღვევამ შესაძლოა გამოიწვიოს გამსესხებლის მხრიდან სესხის უპირობოდ დაფარვის უფლების გამოყენება (იხილეთ მე-15 განმარტებითი შენიშვნა).

**შპს „ნიუ ჰოსპიტალს“ და შვილობილი კომპანია**

**კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამარტებითი შენიშვნები**

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბრის

(ქართულ ლარში)

**18. დაკავშირებული მხარეები**

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

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

|                                           | დამფუძნებელი | სხვა<br>დაკავშირებული<br>მხარე | ფინანსურ<br>ანგარიშგებაში<br>შესაბამისი მუხლი |
|-------------------------------------------|--------------|--------------------------------|-----------------------------------------------|
| <b>ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება</b> |              |                                |                                               |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები             | 822,397      | 159,993                        | <b>4,494,812</b>                              |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                | 1,486        | 990,234                        | <b>7,253,188</b>                              |
| მიღებული სესხები                          | 21,461,939   | -                              | <b>30,513,779</b>                             |

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

|                                           | დამფუძნებელი | სხვა<br>დაკავშირებული<br>მხარე | ფინანსურ<br>ანგარიშგებაში<br>შესაბამისი მუხლი |
|-------------------------------------------|--------------|--------------------------------|-----------------------------------------------|
| <b>ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება</b> |              |                                |                                               |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები             | 672,226      | -                              | <b>4,894,222</b>                              |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                | -            | 727,541                        | <b>8,078,354</b>                              |
| მიღებული სესხები                          | 3,244,959    | -                              | <b>3,933,717</b>                              |

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

|                                     | დამფუძნებელი | სხვა<br>დაკავშირებული<br>მხარე | ხელმძღვანელობის<br>ანაზღაურება | ფინანსურ<br>ანგარიშგებაში<br>შესაბამისი მუხლი |
|-------------------------------------|--------------|--------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------------------|
| <b>სრული შემოსავლის ანგარიშგება</b> |              |                                |                                |                                               |
| ამონაგები                           | 15,827       | 2,178,225                      | -                              | <b>32,067,638</b>                             |
| მარაგების შესყიდვის ხარჯი           | (1,355,993)  | (199,932)                      | -                              | <b>(9,487,158)</b>                            |
| შრომის ანაზღაურება                  | -            | -                              | (570,748)                      | <b>(19,821,569)</b>                           |

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

|                                     | დამფუძნებელი | სხვა<br>დაკავშირებული<br>მხარე | ხელმძღვანელობის<br>ანაზღაურება | ფინანსურ<br>ანგარიშგებაში<br>შესაბამისი მუხლი |
|-------------------------------------|--------------|--------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------------------|
| <b>სრული შემოსავლის ანგარიშგება</b> |              |                                |                                |                                               |
| ამონაგები                           | -            | 3,829,196                      | -                              | <b>35,411,492</b>                             |
| მარაგების შესყიდვის ხარჯი           | (1,478,036)  | -                              | -                              | <b>(8,121,640)</b>                            |
| ფინანსური ხარჯი                     | (56,013)     | -                              | -                              | <b>(117,732)</b>                              |
| შრომის ანაზღაურება                  | -            | -                              | (385,728)                      | <b>(19,843,829)</b>                           |

**შპს „ნიუ ჰოსპიტალს“ და შვილობილი კომპანია**

**კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამარტებითი შენიშვნები**

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

---

**19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები**

შპს „ნიუ ჰოსპიტალს“-მა 2019 წლის 8 აპრილს სს "ბანკი ქართუსთან" გააფორმა გრძელვადიანი სასესხო ხელშეკრულება 700,000 ევროს საკრედიტო ლიმიტით. ხელშეკრულების თანახმად, თანხა გაიცემა ტრანშებად. სესხის მიზნობრიობას წარმოადგენს კლინიკის ახალი კორპუსის აღჭურვა. სესხის მოქმედების ვადა არის 2025 წლის 25 ივლისი.

კლინიკა „ნიუ ჰოსპიტალს“-ის ახალი კორპუსი გაიხსნა 2019 წლის მარტში. ახალ შენობაში სხვადასხვა პროფილის სამედიცინო მიმართულებაა განთავსებული და მასში ფუნქციონირებს იწყებს კარდიოქირურგიული განყოფილება, პედიატრიული მომსახურების მქონე ბავშვთა ჯანმრთელობის ცენტრი, განახლებული ორთოპედია-ტრავმატოლოგიის ცენტრი და ნევროლოგიისა და ნეირორეაბილიტაციის დეპარტამენტი. 2019 წლის აპრილიდან „ნიუ ჰოსპიტალსში“ ასევე გაიხსნა ძვლის ტვინის ტრანსპლანტაციის ცენტრიც.

## 20. მნიშვნელოვანი საარტიკულო პოლიტიკის მიმოხილვა

### 20.1 შეფასების და წარსადგენის ვალუტა

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

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

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

უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

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

|                   | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|-------------------|------------|------------|
| ლარი/1 აშშ დოლარი | 2.6766     | 2.5922     |
| ლარი/1 ევრო       | 3.0701     | 3.1044     |

### 20.2 ამონაგები

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

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

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

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

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

## 20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

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

### გამოყენებული გათავისუფლება

ჯგუფმა გამოიყენა ქვემოთ მოცემული გათავისუფლება:

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

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

### 20.3 ფინანსური ინსტრუმენტები

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

### ფინანსური აქტივები

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

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

### „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“

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

## 20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

### გაუფასურება

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

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

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

ჯგუფი სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებას ახორციელებს მეთოდოლოგიის საფუძველზე:

- ინდივიდუალურად განიხილავს სახელმწიფოსგან მისაღებ თანხებს
- ინდივიდუალურად განიხილავს დაკავშირებული მხარეებისგან მისაღებ თანხებს
- ჯგუფურად შეფასებული მოთხოვნებისგან განცალკევებით განიხილავს ფიზიკური პირების მიმართ არსებული დავალიანების ჯგუფს, მათ შორის აღსრულების ეროვნულ ბიუროში შეტანილ მოთხოვნებს
- ჯგუფურად ფასდება ყველა სხვა დებიტორული დავალიანება, რადგან ჯგუფის გამოცდილებით დარჩენილი ერთობლიობა არ მოიცავს ინდივიდუალურად მნიშვნელოვან ელემენტებს.

### სახელმწიფოსგან მისაღები თანხები

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

აღნიშნულ მოთხოვნებს გააჩნიათ სპეციფიკური რისკიანობის მახასიათებელი, რომელიც განსხვავდება ჯგუფის სხვა დებიტორებისგან. აღნიშნული ფაქტისა და შესაბამისი ნაშთის არსებობის (საშუალოდ შეადგენს სავაჭრო მოთხოვნების 80%-ს) გათვალისწინებით, ჯგუფი ინდივიდუალურად განიხილავს გაუფასურებაზე მთავრობისგან მისაღებ თანხებს.

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

### დაკავშირებული მხარეებისგან მისაღები თანხები

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

## 20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

### ფიზიკური პირებისგან მისაღები თანხები

აღნიშნულ მოთხოვნებს გააჩნიათ სპეციფიკური რისკიანობის მახასიათებელი, რომელიც განსხვავდება ჯგუფის სხვა დებიტორებისგან, რადგან აღნიშნულ მოთხოვნებზე მაღალია როგორც დეფოლტის ალბათობა, ასევე, დეფოლტის დადგომისას საკრედიტო დანაკარგი. აღნიშნული ფაქტის გათვალისწინებით, ჯგუფი ჯგუფური რეზერვისგან განცალკევებით განიხილავს გაუფასურებაზე ფიზიკური პირებისგან მისაღებ თანხებს. წარსული პერიოდების საკრედიტო ზარალების ანალიზის გათვალისწინებით ჯგუფი იყენებს 100%-იან გაუფასურების დანაკარგის განაკვეთს.

### ჯგუფურად შეფასებული სავაჭრო მოთხოვნები

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

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

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების კატეგორიისთვის, რომლებიც წმინდა ღირებულებით არის წარმოდგენილი კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასეთი რეზერვები აისახება ცალკე მუხლად, ხოლო შესაბამისი ზარალი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. იმ შემთხვევაში, თუ ზემოაღნიშნული ფინანსური აქტივების ამოღება შეუძლებელია, აქტივის მთლიანი ღირებულება მცირდება შესაბამისი რეზერვით.

### ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების გაუფასურება

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

### ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

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

### ფინანსური ვალდებულებები

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

სხვა ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების გამოშვებასთან. მსგავსი პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას.

## 20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყის გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

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

### 20.4 საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი

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

### 20.5 სხვა ხარჯები

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

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

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

### 20.6 ხელფასები და ბონუსები

ხელფასები, ბონუსები და არამონეტარული სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი მომსახურება მიიღო ჯგუფმა დასაქმებულისგან.

### 20.7 დაბეგვრა

#### მიმდინარე მოგების გადასახადი

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

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

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

## 20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

### გადავადებული გადასახადი

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

### გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

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

### 20.8 მარაგები

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

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

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

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

### 20.9 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან დაკავშირებული ნებისმიერი აუცილებელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე შეფასებას.

მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა ჯგუფში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეკეთებასა და შენარჩუნებასთან, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომელშიც წარმოიშვა.

ძირითად საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნეტო საბალანსო ღირებულებით, რომელიც გაიანგარიშება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

ძირითადი საშუალების ცვეთა იწყება მაშინ როდესაც აქტივი ვარგისია გამოსაყენებლად. ცვეთის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის განმავლობაში. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით საწარმოსათვის და ეყრდნობა მსგავსი აქტივების მქონე საწარმოს გამოცდილებას ასევე, გაითვალისწინება აქტივის ტექნიკური მოძველება და ფიზიკური ცვეთა.

## 20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოადგენილია შემდეგნაირად:

| ჯგუფი                    | სასარგებლო მომსახურების<br>ვადა (წელი) |
|--------------------------|----------------------------------------|
| შენობა-ნაგებობები        | 20-50                                  |
| სამედიცინო დანადგარები   | 5-15                                   |
| საოფისე აღჭურვილობა      | 5-11                                   |
| სატრანსპორტო საშუალება   | 10-15                                  |
| სხვა                     | 2-20                                   |
| მიწა                     | არ ერიცხება ცვეთა                      |
| დაუმთავრებელი მშენებლობა | არ ერიცხება ცვეთა                      |

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

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

### 20.10 ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

განსაკუთრებული აქტივის შეძენასთან, წარმოებასთან ან მშენებლობასთან უშუალოდ დაკავშირებული ნასესხები სახსრების დანახარჯები აღირიცხება აღნიშნული აქტივის თვითღირებულებაში. ამგვარი ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები კაპიტალიზდება როგორც აქტივის თვითღირებულების ნაწილი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ ეს დანახარჯები საწარმოს მომავალში მოუტანს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია მათი საიმედოდ შეფასება.

განსაკუთრებული აქტივის შეძენასთან, წარმოებასთან ან მშენებლობასთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს მიეკუთვნება ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ის დანახარჯები, რომელთა თავიდან აცილება შესაძლებელი იქნებოდა, აუცილებელი რომ არ ყოფილიყო განსაკუთრებულ აქტივთან დაკავშირებული დანახარჯების გაწევა. ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული სხვა დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც იქნა გაწეული.

თუ სესხის აღება ხდება რომელიმე კონკრეტული განსაკუთრებული აქტივის მისაღებად, ამ აქტივთან მიმართებით ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯების კაპიტალიზებად ნაწილს საწარმო განსაზღვრავს საანგარიშგებო პერიოდში ამ სესხთან დაკავშირებით გაწეული ნასესხები სახსრების ფაქტობრივი დანახარჯებიდან იმ საინვესტიციო შემოსავლების თანხის გამოქვითვით, რომელიც მიიღება მოცემული სესხის მოკლევადიანი ფინანსური დაბანდებიდან.

თუ ჯგუფმა აიღო ჩვეულებრივი, საერთო დანიშნულების სესხი, მაგრამ გამოიყენა რომელიმე კონკრეტული განსაკუთრებული აქტივის შესაძენად, საწარმოებლად ან ასაშენებლად, ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯების კაპიტალიზებადი თანხის დასადგენად გამოიყენება ამ აქტივზე გაწეული დანახარჯების კაპიტალიზაციის ნორმა.

ჯგუფმა ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯების კაპიტალიზაცია, განსაკუთრებული აქტივის თვითღირებულებაში იწყება როდესაც ჯგუფი პირველად დააკმაყოფილებს ქვემოთ ჩამოთვლილ ყველა პირობას::

- განსაკუთრებულ აქტივზე გაწეულია პირველი დანახარჯები;
- გაწეულია ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული პირველი დანახარჯები;
- დაწყებულია აუცილებელი სამუშაოები მოცემული აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად ან გასაყიდ მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯების კაპიტალიზაცია დროებით ჩერდება როდესაც შეფერხდება აქტივზე აქტიური სამუშაოების წარმართვის პროცესი. ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯის კაპიტალიზაციის პროცესი წყდება როდესაც ძირითადად, მთავრდება მოცემული აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოყენებისათვის ან გასაყიდად მომზადებისათვის საჭირო ყველა აქტიური სამუშაო.

## **20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**

### **20.11 მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება, გარდა გუდვილისა**

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

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

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

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

### **20.12 საწესდებო კაპიტალი**

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

### **20.13 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები**

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

## **20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**

### **20.14 ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები**

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

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

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

# კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება 2018 წელი



## მრავალპროფილური კლინიკა ნიუ ჰოსპიტალსი



## სარჩევი

|                                                                          |    |
|--------------------------------------------------------------------------|----|
| საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა .....                   | 42 |
| 1. საქმიანობის აღწერა.....                                               | 42 |
| 2. მაკროეკონომიკური გარემოს მიმოხილვა და საქართველოს ჯანდაცვის ბაზარი .. | 45 |
| 3. კომპანიის სტრუქტურა .....                                             | 46 |
| 4. განვითარების გეგმები .....                                            | 46 |
| 5. ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები .....                                 | 48 |
| 6. სოციალური პასუხისმგებლობა .....                                       | 49 |
| 7. კვლევისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები .....        | 50 |
| 8. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ .....                    | 50 |
| ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები.....                                  | 51 |

## საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა

### 1. საქმიანობის აღწერა

„ნიუ ჰოსპიტალსი“ ევროპული სტანდარტების დაცვით აშენებული, 250 საწოლიანი, მრავალპროფილური კლინიკაა, რომელიც 2011 წლიდან სტაციონარულ და ამბულატორიულ სერვისებს სთავაზობს პაციენტებს. კომპანიაში დასაქმებულია 1,400-მდე თანამშრომელი.

„ნიუ ჰოსპიტალსი“ ფლობს შვილობილ კომპანია შპს „თერმულ დაზიანებათა და აღდგენითი პლასტიკური ქირურგიის სამხედრო-პრაქტიკულ ცენტრს“. აღნიშნულმა შვილობილმა კომპანიამ შეწყვიტა საქმიანობა 2013 წლის 1 იანვრიდან.

კომპანია ცდილობს სამედიცინო კომპეტენციის და მკურნალობის თანამედროვე მეთოდების მეშვეობით გააუმჯობესოს საქართველოში ხელმისაწვდომი სამედიცინო მომსახურების ხარისხი და შეინარჩუნოს ქვეყნის მასშტაბით წამყვანი ჰოსპიტალის ადგილი.

„ნიუ ჰოსპიტალსის“, როგორც ჯანმრთელობის დაცვის ორგანიზაციის, საქმიანობის მთავარი მიზანი პაციენტის კეთილდღეობაა, რასაც ხარისხიანი მომსახურებით, პროფესიონალიზმით, პაციენტების მიმართ გულისხმიერებით და თითოეული დეპარტამენტის კეთილსინდისიერი ოპერირებით აღწევს.

ჰოსპიტალი ორიენტირებულია პაციენტისთვის ხარისხიანი მომსახურების მიწოდებაზე, რაც მოიცავს ეფექტური ჯანდაცვის პროდუქტებსა და გამჭვირვალე ბიზნეს პროცესების ერთობლიობას. „ნიუ ჰოსპიტალსში“ ფუნქციონირებს მრავალი სრულყოფილად აღჭურვილი განყოფილება, მრავალპროფილიანი სადიაგნოსტიკო და სამკურნალო შესაძლებლობებით:

-  ოფთალმოლოგიის ეროვნული ცენტრი
-  ნევროლოგია და ნეირორეაბილიტაცია
-  ნეიროქირურგია
-  ორთოპედიისა და ტრავმატოლოგიის ცენტრი
-  ზოგადი ქირურგია
-  მუცლის ღრუს და გულმკერდის ქირურგია
-  ღვიძლისა და სანაღვლე გზების ქირურგია და ონკოქირურგია
-  ინტერვენციული რადიოლოგია
-  ანგიოლოგია და ანგიოქირურგია
-  ოტო-რინო-ლარინგოლოგიის ცენტრი
-  ყბა-სახის ქირურგია
-  გინეკოლოგია
-  ენდოსკოპია
-  თერაპია
-  მიკროქირურგია
-  ნეფროლოგია
-  გასტროენტეროლოგია
-  ინფექციური დაავადებები
-  პულმონოლოგია
-  უროლოგია
-  დერმატოლოგია
-  ალერგოლოგია და იმუნოლოგია
-  კრიტიკული მედიცინა
-  გადაუდებელი დახმარება

- ✚ ენდოკრინოლოგია
- ✚ პროქტოლოგია
- ✚ რადიოლოგია (ულტრაბგერითი დიაგნოსტიკა, კომპიუტერული და მაგნიტურ-რეზონანსული ტომოგრაფია და სხვა)
- ✚ ლაბორატორია

აღსანიშნავია, რომ „ნიუ ჰოსპიტალსის“ ოფთალმოლოგიის ეროვნული ცენტრი აღჭურვილია მაღალტექნოლოგიური აპარატურით და ღიძერია თვალის დაავადებების პრევენციის, დიაგნოსტიკისა და მკურნალობის დარგში. ჰოსპიტალში არსებული აპარატურა უზრუნველყოფს ზუსტ და სწრაფ სადიაგნოსტიკო და ქირურგიულ მომსახურებას.

ოფთალმოლოგიის ეროვნული ცენტრში ხელმისაწვდომია ოფთალმოლოგიური მომსახურებების სრული სპექტრი და ის აღიარებულია კარლ ცაისისა და გერმანიის ეკონომიკური განვითარების საბჭოს მიერ ამიერკავკასიის რეგიონალურ რეფრაქციული ქირურგიის ცენტრად. ცენტრის ოფთალმოლოგები და ქირურგები მუდმივად ნერგავს თვალის დაავადებათა მკურნალობის ინოვაციურ მეთოდებს.

ცენტრის გამოცდილი ოფთალმოლოგები და ქირურგები პაციენტებს 24 საათის განმავლობაში აწვდიან ფართო სპექტრის სადიაგნოსტიკო და ქირურგიულ მომსახურებას თვალის დაავადებების დარგში, მათ შორის კატარაქტის, გლაუკომის, რქოვანასა და ბადურას დაავადებების, სიმსივნეების, თვალის ნევროლოგიური დაავადებების, თვალის ტრავმებისა და ისეთი დაზიანებების დროს, როდესაც თვალის გარშემო სტრუქტურებია დაზიანებული.

2018 წლის განმავლობაში „ნიუ ჰოსპიტალსში“ დაინერგა ახალი სერვისები: ღვიძლისა და სანაღვლე გზების ქირურგია, ინტერვენციული რადიოლოგია, ყელ-ყურ-ცხვირისა და ხორხის ენდოსკოპიური ქირურგია. აღსანიშნავია, რომ გუნდს შეემატნენ მრავალწლიანი გამოცდილების მქონე ქართველი და უცხოელი სპეციალისტები და ქირურგები. ამასთანავე ჩამოყალიბდა ინსულტის ცენტრი და მიკროქირურგია, როგორც ცალკე განყოფილება.

## „ნიუ ჰოსპიტალსის“ ძირითადი ფასეულობები:

### კომპეტენცია მკურნალობის პროცესში

კომპეტენცია მკურნალობის პროცესში აუცილებელი კომპონენტია ჯანდაცვის პროცესების წარმატებით სამართავად. ხარისხიანი სამედიცინო მომსახურება სწორედ ეფექტურ სამედიცინო გადაწყვეტილებებს ეფუძნება.

### პაციენტზე მორგებული მომსახურება

ჰოსპიტალის თითოეული პაციენტი საიმედო ხელშია. კომპანია ითვალისწინებს და აკმაყოფილებს პაციენტის ინდივიდუალურ საჭიროებებს. პაციენტი ექიმების მზრუნველობისა და ყურადღების ცენტრშია მკურნალობის ყველა საფეხურზე და თავად არის ჩართული დიაგნოსტიკისა და მკურნალობის პროცესში. პაციენტის საუკეთესო მკურნალობის უზრუნველსაყოფად ჰოსპიტალის თითოეული განყოფილება მულტიდისციპლინარული მიდგომით მუშაობს. კომპანია მიმართავს ინტეგრირებული ზრუნვის მოდელს, რაც ექიმებისა და ექთნების გუნდურ, შეთანხმებულ მოქმედებას გულისხმობს.

### ხარისხი

სამედიცინო სერვისების ხარისხის მართვა მნიშვნელოვანი პროცესია. სწორედ ამიტომ, „ნიუ ჰოსპიტალსი“ მუდმივად ახდენს მომსახურების ხარისხის მონიტორინგს და მუშაობს მის გასაუმჯობესებლად. ამასთან, კომპანია თანამშრომლობს ევროპის წამყვან კლინიკებთან, რის შედეგადაც მუდმივად ნერგავს უახლეს ევროპულ სტანდარტებს პაციენტებზე ზრუნვისა და მათი მომსახურების პროცესებში. JCI აკრედიტაციის მისაღებად გაწეული შრომა და პროცესების დანერგვა ამცირებს პაციენტებთან მუშაობაში დაშვებულ სამედიცინო შეცდომებს და უზრუნველყოფს პაციენტების უსაფრთხოებასა და ოპტიმალურ ვადაში გამოჯანმრთელებას. კლინიკაში დაინერგა პაციენტების იდენტიფიკაციის, უსაფრთხო ქირურგიის, მედიკამენტების მიმოქცევის, ლაბორატორიული ტესტირების და მრავალი სხვა პროცესი, რაც მნიშვნელოვნად ზრდის სადიაგნოსტიკო და სამკურნალო პროცედურების უსაფრთხოებასა და ხარისხს.

### პროფესიონალიზმი და ევროპული გამოცდილება

„ნიუ ჰოსპიტალსი“ მუდმივად ზრუნავს სამედიცინო პერსონალის პროფესიულ განვითარებაზე და უზრუნველყოფს მათთვის კვალიფიკაციის ასამაღლებელ პროგრამებს ქვეყნის შიგნით თუ მის საზღვრებს გარეთ. ამასთან, ჰოსპიტალი თანამშრომლობს ევროპული გამოცდილების მქონე პროფესიონალ ექიმებთან, რომლებიც კლინიკის სხვადასხვა დეპარტამენტში არიან დასაქმებული და მონაწილეობას იღებენ პაციენტების სადიაგნოსტიკო და სამკურნალო პროცესებში.

### გარემო და უსაფრთხოება

იმისათვის რომ, პაციენტებმა მიიღონ საუკეთესო მკურნალობა და თავი კომფორტულად და უსაფრთხოდ იგრძნონ, ჰოსპიტალის ინფრასტრუქტურა შექმნილია გერმანული სტანდარტების მიხედვით.

ჰოსპიტალში არსებული ვენტილაციის უმაღლესი ხარისხის სისტემა უზრუნველყოფს ჰაერის ნაკადების მართვას და ფილტრაციას, ასევე ტენიანობისა და ტემპერატურის რეგულირებას, რაც უმნიშვნელოვანესია სადიაგნოსტიკო და სამკურნალო წარმატებული ოპერირებისთვის.

„ნიუ ჰოსპიტალსი“ აღჭურვილია სახანძრო და საგანგებო სიტუაციების უსაფრთხოების სისტემით, რაც მნიშვნელოვნად ზრდის პაციენტებისა და ჰოსპიტალის თანამშრომლების დაცულობას საგანგებო სიტუაციის არსებობის შემთხვევაში. სისტემა დანერგილია ევროპული სტანდარტების გათვალისწინებით და მუდმივად გამართულია პოტენციური საფრთხის აღმოსაფხვრელად.

მეტეო უსაფრთხოებისთვის, ჰოსპიტალს გააჩნია ელექტრომომარაგების საკუთარი სისტემა, რაც წარმოადგენს მისთვის ელექტროობის უწყვეტი მიწოდების წყაროს და შესაბამისად სრულიად აღმოფხვრის რისკს, რაც შესაძლოა პაციენტებს შეექმნათ ელექტრომომარაგების შეწყვეტის შედეგად.

### ჰიგიენა და ჰოსპიტალური ინფექციების პრევენცია

ბიოლოგიური დაბინძურების და ჰოსპიტალური ინფექციის გავრცელების პრევენცია ერთ-ერთი უმთავრესი ამოცანაა კომპანიისთვის. შესაბამისად, ორგანიზაციული პროცესები მკაცრად ექვემდებარება გაიდლაინებს და სტანდარტებს. ვენტილაციის და ხანძარსაწინააღმდეგო სისტემებთან ერთად, ჰოსპიტალს გამოარჩევს წყლის ფილტრაციისა და სამედიცინო ნარჩენების მართვის თანამედროვე სისტემები, რაც მნიშვნელოვანია ჰიგიენის უმაღლესი სტანდარტების დასაცავად. კომპანია მუდმივად ახორციელებს უსაფრთხოებისა და ჰიგიენის სტანდარტების მონიტორინგს, რის შედეგადაც ხდება პოტენციურად სახიფათო პროცედურების გამოვლენა და ზიანის პრევენცია.

### ულტრათანამედროვე სამედიცინო აღჭურვილობა

კომპანია ინვესტირებას ახდენს თანამედროვე ტექნოლოგიებში. „ნიუ ჰოსპიტალსი“ აღჭურვილია უმაღლესი ხარისხის, ულტრათანამედროვე სამედიცინო ტექნიკით, რომელიც საშუალებას გვაძლევს პაციენტებს გავუწიოთ საუკეთესო სადიაგნოსტიკო და სამკურნალო მომსახურება.

### საუკეთესო დამსაქმებელი

კომპანიისთვის თითოეული თანამშრომელი მნიშვნელოვანია. საუკეთესო სამუშაო გარემოს შესაქმნელად გათვალისწინებულია თანამშრომლების ინდივიდუალურ საჭიროებები, შემუშავებულია თანამშრომლებისთვის მისაღები სამუშაო საათები. თანამშრომლებს აქვთ პროფესიული ზრდის შესაძლებლობა. კომპანია უზრუნველყოფს მათ კვალიფიკაციის ამაღლების შესაძლებლობით, როგორც ქვეყნის შიგნით, ასევე მის საზღვრებს გარეთ.

## 2. მაკროეკონომიკური გარემოს მიმოხილვა და საქართველოს ჯანდაცვის ბაზარი

2014-2016 წლებში არსებული ეკონომიკური ზრდის შენელების შემდეგ, 2017 წლის დასაწყისიდან საქართველოს ეკონომიკამ დაიწყო სწრაფი გამოცოცხლება. წინასწარი მონაცემებით, IV კვარტალში რეალური ზრდა 5.4 პროცენტს შეადგინა, ხოლო 2017 წელს 5.0 პროცენტიანი ეკონომიკური ზრდა დაფიქსირდა.

2017 წლისთვის, მნიშვნელოვანი ზრდა დაფიქსირდა შემდეგ სექტორებში: ვაჭრობა (ზრდა 6.6, წვლილი მთლიან ზრდაში 0.9%); მშენებლობა (ზრდა 11.2, წვლილი მთლიან ზრდაში 0.7%); ტრანსპორტი (ზრდა 7.2, წვლილი მთლიან ზრდაში 0.5%); დამამუშავებელი მრეწველობა (ზრდა 5.0, წვლილი მთლიან ზრდაში 0.4%); საფინანსო საქმიანობა (ზრდა 9.2, წვლილი მთლიან ზრდაში 0.3%); სასტუმროები და რესტორნები (ზრდა 11.2, წვლილი მთლიან ზრდაში 0.3%).<sup>1</sup>

ჯანდაცვაზე ხელმისაწვდომობის ზრდის თვალსაზრისით, უმნიშვნელოვანესი მიღწევა იყო 2013 წელს საყოველთაო ჯანდაცვის პროგრამის დანერგვა, რომელმაც სათავე დაუდო სახელმწიფოს მიერ დაფინანსებული სამედიცინო მომსახურებით მოსახლეობის უნივერსალურ დაფარვას. ჯანმრთელობის მსოფლიო ორგანიზაციის ევროპის ბიურომ საყოველთაო ჯანდაცვის პროგრამა წარმატებულ პროექტად აღიარა ევროპის ქვეყნების 2015 წლის ჯანმრთელობის ანგარიშში. აღნიშნულის მიუხედავად, მნიშვნელოვანი ნაბიჯებია გადასადგმელი ჯანდაცვის სისტემის ეფექტიანობის ამაღლებისათვის, ასევე ჯანდაცვით მომსახურების სრულ სპექტრზე ხელმისაწვდომობის ზრდისა და სამედიცინო მომსახურების ხარისხის გაუმჯობესების მიმართულებით.

მიუხედავად ამისა, დღეს არსებული ჯანდაცვის სექტორის მარეგულირებელი სამართლებრივი საფუძვლები სათანადოდ ვერ უზრუნველყოფს სამედიცინო მომსახურების ხარისხს, უწყვეტობას, თანმიმდევრულობას და ეფექტიანობას. კერძოდ, შემუშავდა სამედიცინო დაწესებულებათა კლასიფიკაციის დოკუმენტი, თუმცა, ჯერ არ არის განსაზღვრული სამედიცინო მომსახურების დონეებს შორის კავშირები და უკუკავშირები. რიგი საქმიანობებისათვის (მაგალითად, პირველადი ჯანდაცვა) დასადგენია რეგულირების ინსტრუმენტები. გადასახედია სამედიცინო საქმიანობის უფლების (ლიცენზია/წებართვა, ტექნიკური რეგლამენტი) მოპოვების მექანიზმები, უპირველესყოვლისა, ინფრასტრუქტურასა და ადამიანურ რესურსებთან მიმართებაში, რათა ისინი შესაბამისობაში მოვიდეს სამედიცინო მომსახურების ინტეგრირებული მოდელის საერთაშორისო დონეზე აღიარებულ კრიტერიუმებთან.

მომსახურების ხარისხის გაუმჯობესების მიმართულებით, წინ გადადგმული ნაბიჯია საერთაშორისო ორგანიზაციებთან (USAID/SUSTAIN, UNICEF, UNFPA) თანამშრომლობით შემუშავებული პერინატალური სერვისების რეგიონალიზაციის გეგმა, ასევე, მაღალი რისკის ორსულთა და ახალშობილთა რეფერალის სისტემის მკაფიო კრიტერიუმების განსაზღვრა.

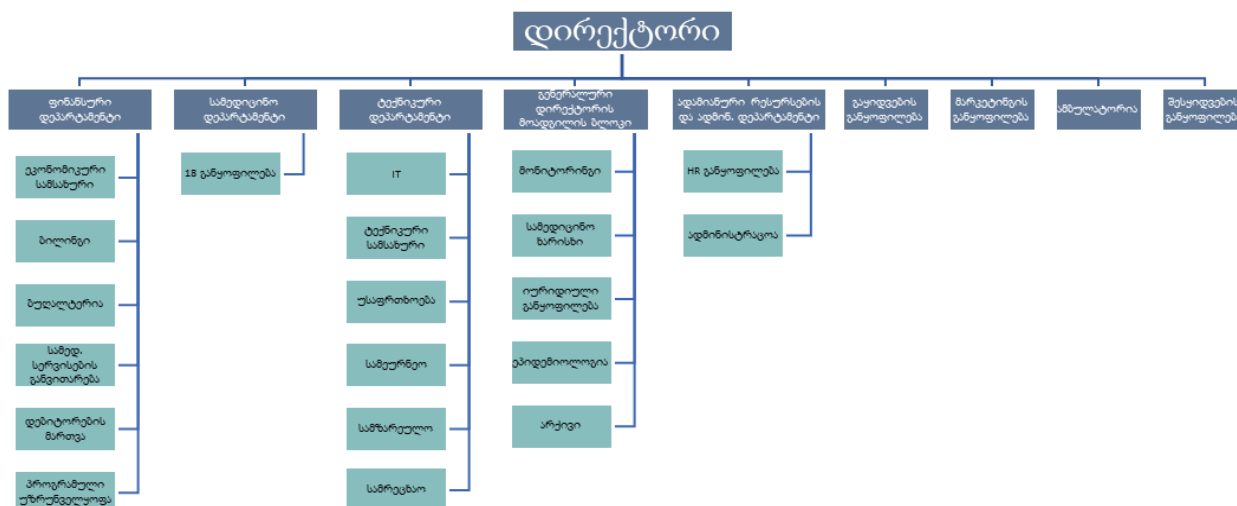
საქართველოს სამედიცინო ბაზარი უკიდურესად კონკურენტულია. ქვეყანაში 360-ზე მეტი საავადმყოფოა (აქედან 251-ზე მეტი მულტიპროფილური). თბილისში ფუნქციონირებს 129 კლინიკა.<sup>2</sup> 2018 წელს „ნიუ ჰოსპიტალს“-ს გეოგრაფიულ სეგმენტში გაიხსნა ორი კონკურენტული დაწესებულება რამაც გაზარდა კონკურენცია ნევროლოგიასა და კარდიოლოგიაში.

<sup>1</sup> საქართველოს ფინანსთა სამინისტრო, მიმდინარე ეკონომიკური ტენდენციები, მარტი 2018

<sup>2</sup> საქართველოს სტატისტიკის ეროვნული სამსახური, 2017

### 3. კომპანიის სტრუქტურა

„ნიუ ჰოსპიტალსის“ ორგანიზაციული სტრუქტურა ითვალისწინებს ჰოსპიტალის მართვის თანამედროვე პრინციპებს. განყოფილებები დამოუკიდებლები არიან ერთმანეთისაგან და მართვის პროცესში უშუალოდ ექვემდებარებიან მენეჯმენტის ჯგუფს. ამჟამად მოქმედი ორგანიზაციული სტრუქტურა დამტკიცდა 2017 წლის სექტემბერში.



### 4. განვითარების გეგმები

„ნიუ ჰოსპიტალსი“ ორიენტირებულია მომხმარებლის მოთხოვნებზე. მის მთავარ მიზანს წარმოადგენს უპირატესი სამედიცინო კომპეტენციით და პაციენტებთან სიახლოვით მოიპოვოს საქართველოში საუკეთესო საავადმყოფოს სტატუსი და ხელი შეუწყოს ქვეყანაში ინოვაციური ჯანმრთელობის დაცვის სისტემის შექმნას.

კომპანიას შემუშავებული აქვს მოკლევადიანი და გრძელვადიანი განვითარების სტრატეგია.

#### მოკლევადიანი გეგმები

- ✚ კლინიკის ახალი შენობის (B კორპუსის) ექსპლუატაციაში შესვლა (არსებულ რესურსებს დაემატება 90 ახალი საწოლი):

გერმანულ საკონსულტაციო კომპანიასთან თანამშრომლობით, დასრულდა კლინიკის განვითარების კონცეფციის შექმნა. ჩეხური კომპანიის მიერ ჩატარდა კლინიკის B კორპუსის შიდა მოწყობის საპროექტო სამუშაოები. დაწყებული იქნა პროექტის განხორციელება ევროპიდან (ჩეხეთი, ხორვატია,) მოწვეული სპეციალისტების სრული ჩართულობით. მიუხედავად იმისა, რომ შენობის ძირითადი ნაწილის ექსპლუატაციაში შესვლა დაგეგმილი იყო 2018 წლის დეკემბერში, რიგი ფაქტორების გამო, აღნიშნულმა ვადამ გადაინაცვლა 2019 წლის მარტის თვეზე.

- ✚ ახალი სერვისებისა და მიმართულებების ჩამოყალიბება

2019 წელს იგეგმება ახალი სერვისებისა და მიმართულებების ჩამოყალიბება და განვითარება, რომელთა შორის აღსანიშნავია კარდიოქირურგიული სერვისი, არითმოლოგია, ჰემატოლოგია და ძვლის ტვინის გადანერგვის განყოფილება, იგეგმება ასევე მოზრდილთა და ბავშვთა რევმატოლოგიის ცენტრის ჩამოყალიბება. განახლდება და ცალკე სივრცეში გადავა ორთოპედია - ტრავმატოლოგია, რაც დადებითად აისახება ოპერაციების რაოდენობაზე.

ახალ სივრცეში გადადის ოფთალმოლოგია, რომელსაც ასევე ემატება გასასინჯი ოთახები და საოპერაციო ბლოკი. განხორციელდება ჰოსპიტალის ძველი სივრცეების მასშტაბური რენოვაცია, სრულად განახლდება IT ინფრასტრუქტურა და მრავალი სხვა. კლინიკის ახალი შენობის ექსპლუატაციაში შესვლასთან ერთად, ამოქმედდება პედიატრიის განყოფილება - მიმღები, სტაციონარი, ამბულატორია და რეანიმაცია, ასევე ბავშვთა ორთოპედია, ტრავმატოლოგია და ნევროლოგია.

#### ხარისხის კონტროლის მექანიზმის ამოქმედება და განვითარება:

სტანდარტული ოპერაციული პროცედურების შექმნისა და JCI (აკრედიტაცია, რომელიც სამედიცინო მომსახურების ხარისხის დემონსტრირების საშუალებად განიხილება და გლობალურ ჯანდაცვაში ოქროს სტანდარტადაა აღიარებული) სტანდარტის დანერგვისთვის ჩამოყალიბდა ხარისხის სამსახური. შეიქმნა და დაინერგა რისკებისა და ზიანის შემცირების მექანიზმები და პროცედურები.

### გრძელვადიანი გეგმები

გრძელვადიან პერსპექტივაში კომპანია მიზნად ისახავს რიგი სტრატეგიული გეგმების

განხორციელებას:

#### კლინიკის დიფერენციაცია კონკურენტებთან მიმართებაში

კლინიკა მიზნად ისახავს სამედიცინო ხარისხის გაუმჯობესებას და სიკვდილიანობისა და ავადობის მაჩვენებლების ევროპულ მახასიათებლებამდე მიყვანას. ასევე, დაგეგმილია განსაკუთრებული ინფრასტრუქტურის მქონე ევროპული ხარისხის კლინიკის იმიჯის ჩამოყალიბება და გაძლიერება.

#### პაციენტების ნაკადების ზრდა, როგორც ადგილობრივად, ასევე მეზობელი ქვეყნებიდან:

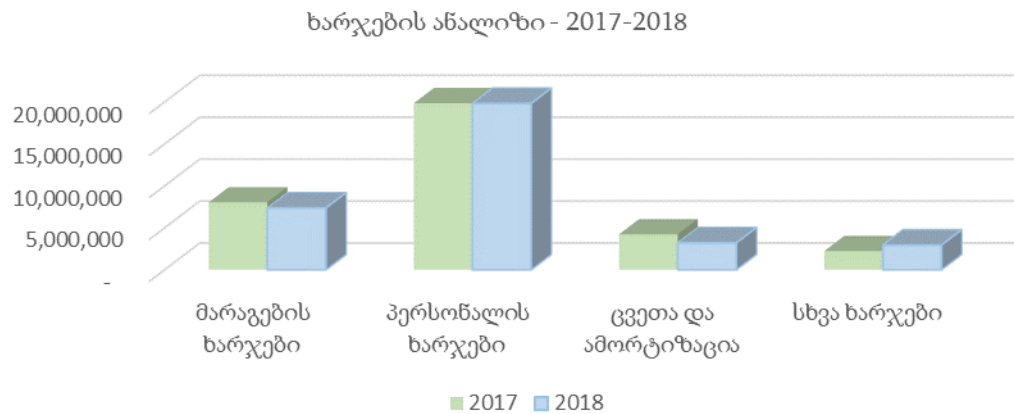
კომპანიაში შეიქმნა მარკეტინგის სამსახური და გაძლიერდა გაყიდვების სამსახური, რომელიც აქტიურად მუშაობს მოსახლეობაში ჰოსპიტალზე ცნობადობის ამაღლებაზე. ამასთანავე, დაგეგმილია სამედიცინო ტურიზმის და მოგზაურთა მედიცინის მიმართულების განვითარება რაც ხელს შეუწყობს მეზობელი ქვეყნებიდან პაციენტების ნაკადების ზრდას.

#### სამედიცინო მომსახურების ხარისხის გაუმჯობესება და პაციენტის კმაყოფილების უზრუნველყოფა

მომსახურების ხარისხის გაუმჯობესებისთვის, კომპანია მიზნად ისახავს რიგი ღონისძიებების ჩატარებას, მათ შორის დაგეგმილია დამატებითი კვალიფიკაციური კადრების მოწვევა, დ.ტვილდიანის სამედიცინო უნივერსიტეტთან „აიეტი“ თანამშრომლობით უწყვეტი სასამედიცინო სწავლების პროცესის დანერგვა და სამედიცინო აღჭურვილობაში ინვესტირება. შეძენილია ულტრათანამედროვე აპარატურა როგორცაა, ახალი კომპიუტერული ტომოგრაფი, ულტრაბგერის აპარატები, სასტერილიზაციო სისტემები, რიგის მართვის სისტემები და სხვა. კომპანია ორიენტირებულია პაციენტის კმაყოფილებაზე მისი კლინიკასთან შეხების, ე.წ. პაციენტის გზის ყველა ეტაპზე.

2019-2022 წლების მანძილზე „ნიუ ჰოსპიტალსი“ გეგმავს ისეთი ახალი მიმართულებების განვითარებას, როგორიცაა ძვლის ტვინის გადანერგვა (მათ შორის ალოგენური), ბარიატრიული ქირურგია, არითმოლოგია, კარდიოქირურგია, ღვიძლის გადანერგვა. იგეგმება ოფთალმოლოგიის, ქირურგიული სერვისების, კარდიოლოგიის, ნეიროქირურგიის, ნევროლოგიისა და ნეირორეაბილიტაციის სიმძლავრეების გაფართოება.

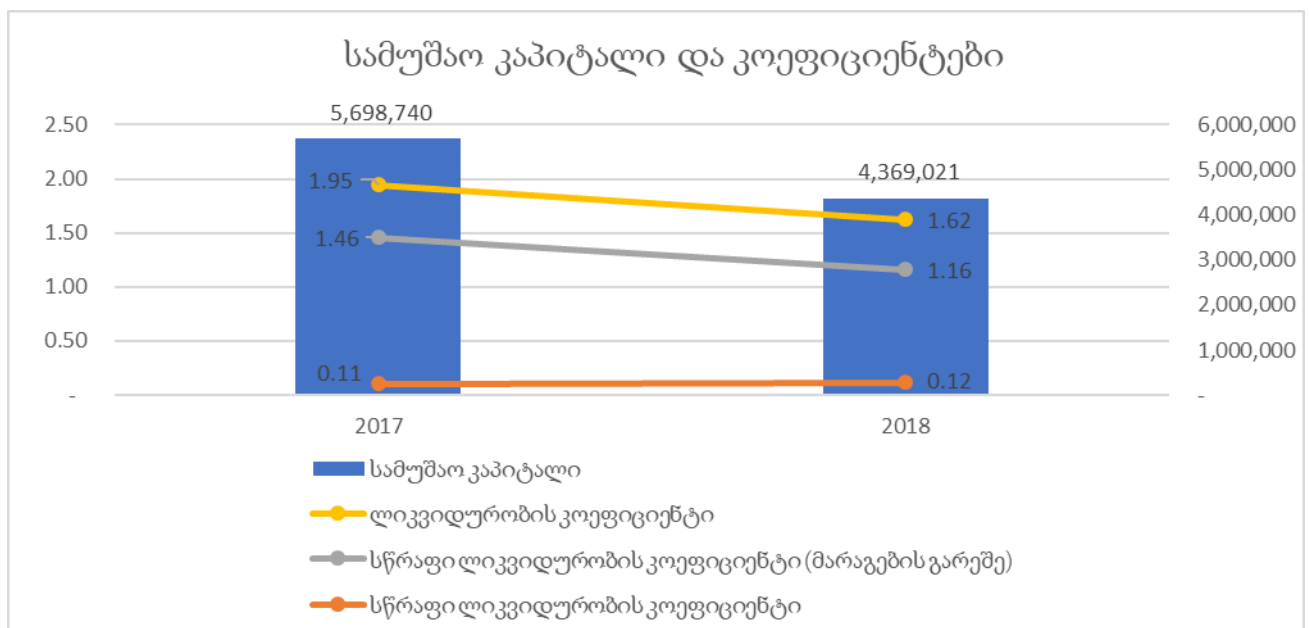
## 5. ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები



ზემოაღნიშნულის გათვალისწინებით, „ნიუ ჰოსპიტალსი“-ს მთავარ, გრძელვადიან მიზანს წარმოადგენს უპირობო ლიდერის პოზიციის დამკვიდრება, რაც გულისხმობს განსაკუთრებული ინფრასტრუქტურის მქონე, ევროპული ხარისხის კლინიკის იმიჯის ჩამოყალიბებას და შესაბამისი სერვისის შეთავაზებას პაციენტებისათვის.

2018 წელს ამონაგები შემცირდა 9%-ით, დაახლოებით 3.3 მილიონით, ასევე გაიზარდა სხვა ხარჯები, თუმცა პერსონალის ხარჯები დაახლოებით იგივე დარჩა. 2018 წელი კომპანიამ დაასრულა ზარალით, რაც განპირობებულია კონკურენტული გარემოს ზრდით.

ხარჯების ანალიზიდან ჩანს, რომ ხარჯების დიდი წილი პერსონალის ხელფასის ხარჯებს უკავია, სადაც უმეტეს ნაწილს მედ-პერსონალის ხელფასის ხარჯები შეადგენს, რაც განპირობებულია იმით, რომ ხელფასების ძირითადი ნაწილი არის ცვლადი და დამოკიდებულია შესრულებაზე.

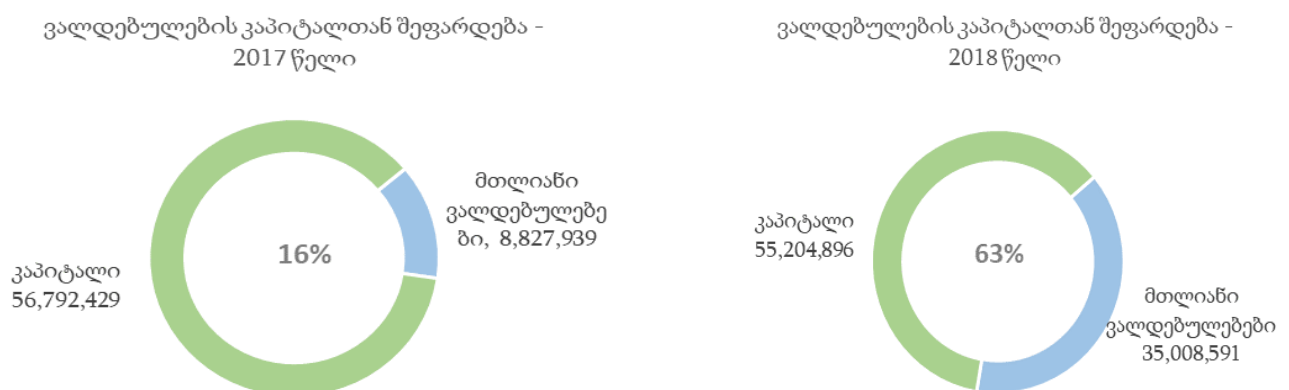


სამუშაო კაპიტალი = მიმდინარე აქტივები-მიმდინარე ვალდებულებები.

სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი = ფული და ფულის ექვივალენტები/მიმდინარე ვალდებულებები. ეს ინდიკატორი აჩვენებს რამდენად შეუძლია კომპანიას მიმდინარე ვალდებულებების დაფარვა ფულით და მთანხმებს კომპანიის ლიკვიდურობაზე.

ლიკვიდობის კოეფიციენტი = მიმდინარე აქტივები/მიმდინარე ვალდებულებები. ეს ინდიკატორი მიუთითებს თუ რამდენად მზად არის კომპანია არსებული მიმდინარე რესურსებით დაფაროს არსებული მიმდინარე ვალდებულებები.

სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი = (მიმდინარე აქტივები - მარაგები)/ მიმდინარე ვალდებულებები. ეს კოეფიციენტიც არის ლიკვიდურობის მაჩვენებელი, რომელიც არ ითვალისწინებს მარაგებს, რადგან მარაგები მიმდინარე აქტივებში ყველაზე არალიკვიდური აქტივია.



მთლიანი ვალდებულების მთლიან კაპიტალთან შეფარდება არის ძირითადი ინდიკატორი კომპანიის ფინანსური რისკიანობისა. ვალდებულებების კაპიტალთან შეფარდების მაჩვენებელს წლიდან წლამდე კლებადი დინამიკა ჰქონდა 2015 წელს მთლიანი ვალდებულებების კაპიტალთან შეფარდება შეადგენს 24%-ს, 2016 წელს - 19%-ს, 2017 წელს აღნიშნულმა მაჩვენებელმა 16%-მდე დაიწია, თუმცა 2018 წელს მნიშვნელოვნად გაიზარდა - 63%-მდე, რაც გამოწვეულია მნიშვნელოვანი სასესხო ვალდებულებების აღებით ბანკიდან და მშობელი კომპანიიდან, რომლის მიზნობრიობაც იყო ახალი საავადმყოფო კორპუსის აშენება.

## 6. სოციალური პასუხისმგებლობა

„ნიუ ჰოსპიტალსის“ მთავარ ღირებულებას წარმოადგენს სამედიცინო ხარისხი, უსაფრთხოება და გრძელვადიანი პარტნიორობა. კომპანია გრძელვადიანი წარმატების გარანტად მოიაზრებს ორგანიზაციის პასუხისმგებლობას, როგორც სამედიცინო საქმიანობაში, ასევე, სოციალურ და ეკონომიკურ საკითხებში.

კომპანია ორიენტირებულია კლინიკებში უწყვეტი სამედიცინო განათლების სისტემის დანერგვაზე. მომსახურების ხარისხის გაუმჯობესების მიზნით, ხდება მულტიდისციპლინარული ჯგუფების ფორმირება და იმპლემენტაცია, სამედიცინო პერსონალის სასწავლებლად გაგზავნა, კლინიკაში სასწავლო-სამეცნიერო პროცესების დანერგვა ყოველთვიური შიდა სამეცნიერო კონფერენციების სახით. კომპანია ასევე მართავს ერთობლივ სწავლებებსა და სემინარებს ევროპელ და ამერიკელ კოლეგებთან ცოდნისა და გამოცდილების გასაზიარებლად.

კომპანია თანამშრომლებს სთავაზობს სტაბილურ სამუშაო პირობებს და კარიერული ზრდის შესაძლებლობებს, მოქმედებს შრომის კოდექსის ნორმების შესაბამისად, იცავს დასაქმებულთა უფლებებს და უსაფრთხოების ნორმებს.

უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად ჰოსპიტალში დანერგილია ვენტილაციის, გათბობა-გაგრილების, სტერილური ჰაერის ნაკადების კონტროლის, ტემპერატურის, სამედიცინო გამოხდილი წყლისა და სამედიცინო ჟანგბადის წარმოების, პაციენტების უსაფრთხოებისა და ხანძარსაწინააღმდეგო უსაფრთხოების ევროპული სტანდარტების სრულიად ავტომატიზებული სისტემები. ასევე, ფუნქციონირებს დაბინძურების რისკის სისტემური შეფასების მექანიზმი;

- ✚ არსებული დაბინძურების წყაროების და სამედიცინო ნარჩენების ადექვატური უტილიზაციის სისტემა;
- ✚ სახანძრო და საგანგებო სიტუაციების უსაფრთხოების სისტემა.

კომპანია ორიენტირებულია მაღალი ხარისხის სამედიცინო მომსახურების მიწოდებაზე. ამისათვის, ყველა განყოფილებაში ინერგება ხარისხის მუდმივი მონიტორინგის სისტემა. ამასთანავე, დიდი ყურადღება ექცევა ჰიგიენასა და ეპიდზედამხედველობას, რაც ჰოსპიტალური ინფექციების გავრცელების პრევენციის საწინდარია.

დამოუკიდებელი სამსახურის მიერ ხდება უსაფრთხოებისა და ჰიგიენის სტანდარტების შემუშავება და ამ სტანდარტების შესრულების მუდმივი მონიტორინგი. სამსახურის მიზანია პოტენციურად სახიფათო პროცედურების გამოვლენა და ზიანის შემცირება/არიდება. ამ მიმართულებით მუშაობის ანგარიშები მუდმივად მიეწოდება ადმინისტრაციას დროული რეაგირებისთვის.

## 7. კვლევისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები

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

## 8. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

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

## ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

### კანონთან შესაბამისობა

„ნიუ ჰოსპიტალსი“ ოპერირებს ჯანდაცვის სფეროში და ეხება რეგულაციები.

საქართველოს ბაზარი არის განვითარებადი, კანონმდებლობაც პერიოდულად იცვლება და მომავალშიც შესაძლებელია კომპანიის საქმიანობას შეეხოთ გარკვეული ცვლილებები.

### ეფექტი

კანონთან და რეგულაციებთან შეუსაბამობამ შეიძლება გამოიწვიოს ფინანსური ზარალი, ჯარიმები, შეზღუდვები, რეპუტაციის დაცემა.

სამედიცინო შემთხვევებისა და პაციენტის მონაცემების არასწორი აღრიცხვა/დოკუმენტირების გამო შეიძლება რეგულაციები დაირღვეს ან გამოიწვიოს ადმინისტრაციული/სამედიცინო შეცდომები, რაც საბოლოოდ ფინანსურ შედეგებში აისახება.

### რისკის შემცირება

კომპანიას აქვს შემუშავებული პოლიტიკა და პროცედურები შესაბამისობის ვალდებულებების მისაღწევად - ხარისხის მენეჯმენტი, დოკუმენტაციის მონიტორინგი, ინფექციის კონტროლის მენეჯმენტი, ნარჩენების მენეჯმენტი და ა.შ..

სამედიცინო დოკუმენტაციის მკაცრი აღრიცხვისთვის კომპანიაში მოქმედებს შიდა მონიტორინგის სამსახური.

ორგანიზაციის იურიდიული სამსახური ჩართულია ყოველი მნიშვნელოვანი კონტრაქტის განხილვის პროცესში. ფინანსური დეპარტამენტი კონსულტანტებთან ერთად უწყევს მონიტორინგს საგადასახადო კანონმდებლობის ცვლილებებს და მასთან შესაბამისობას აკონტროლებს.

### კადრების გადინება

ჰოსპიტალის ჯანდაცვის სერვისების წარმატება დიდწილად დამოკიდებულია ჩვენს უნარზე ავიყვანოთ, დავატრენინგოთ და შევინარჩუნოთ შესაბამისი რაოდენობით კვალიფიციური ექიმები, ექთნები, სპეციალისტები, რათა საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად გავუწიოთ მომხმარებელს მომსახურება, შევთავაზოთ მრავალფეროვანი სერვისი, უახლესი მეთოდებით და აღჭურვილობის მეშვეობით ვუმკურნალოთ.

### ეფექტი

კვალიფიციური ექიმების, ექთნებისა და სპეციალისტების კლინიკაში დასაქმებაში წარუმატებლობამ შესაძლოა დაბრკოლება შეუქმნას დაწესებულებას ბაზრისთვის ეფექტური და მრავალფეროვანი სერვისების შეთავაზებაში, პაციენტების მოზიდვაში და მათი ლოიალურობის შენარჩუნებაში, რამაც თავის მხრივ შესაძლოა უარყოფითად იმოქმედოს საოპერაციო საქმიანობასა და ფინანსურ შედეგებზე.

### რისკის შემცირება

„ნიუ ჰოსპიტალსი“-ს მიზანია იყოს საუკეთესო დამქირავებელი თანამშრომლებისთვის. გვსურს შევქმნათ ინდივიდუალურ თანამშრომელზე გათვლილი სტანდარტი, სამუშაო საათების, გრძელვადიანი სამუშაო ხელშეკრულებების, კვალიფიკაციის ამაღლების შიდა სისტემით და გარე ტრენინგებით. ხელს ვუწყობთ და მივესალმებით ინტერდისციპლინარული ცოდნის გაცვლას. თანამშრომლები აქტიურად მონაწილეობენ კონფერენციებსა და ტრენინგებში.

### სავალუტო და მაკროეკონომიკური

„ნიუ ჰოსპიტალსი“ შესაძლებელია დადგეს სავალუტო რისკის წინაშე. გარე ორგანიზაციებისგან აღებული სესხი ნომინირებულია დოლარში.

„ნიუ ჰოსპიტალსი“ ასევე დგას მაკროეკონომიკური რისკის წინაშე. სხვადასხვა შემთხვევამ შეიძლება უარყოფითი გავლენა მოახდინოს ქვეყანაზე, ეკონომიკაზე, შემცირდეს მშპ ან მნიშვნელოვნად გაიზარდოს ინფლაციის დონე.

### ეფექტი

დოლარსა და ევროსთან მიმართებაში ლარის გაუფასურება უარყოფითად იმოქმედებს ორგანიზაციის შემოსავლებზე/ხარჯებზე, ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად სახსრებზე.

### რისკის შემცირება

კომპანიის მენეჯმენტი სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის იყენებს 20%-იან მგრძნობიარობის განაკვეთს, რომელიც წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ დაუფარავ ფულად მუხლებს და აკორექტირებს მათ გადაფასებას პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილების მიხედვით.

ფინანსური ინსტრუმენტების სავალუტო ანალიზი მოცემულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნაში (შენიშვნა 4).

### შემოსავლის კონცენტრირება

ჩვენი ჯანდაცვის სერვისების ბიზნესი დამოკიდებულია სახელმწიფოსგან და რამდენიმე კერძო სადაზღვევო კომპანიისგან მიღებულ შემოსავალზე.

ჯგუფს აქვს სახელმწიფოს მხრიდან საყოველთაო ჯანდაცვის პროგრამის საფუძველზე მიღებული გადახდების დაგვიანების რისკი. კერძო სადაზღვევო კომპანიებს, რომლებთანაც ვმუშაობთ, შეიძლება ჰქონდეთ ფინანსური პრობლემები და ვერ აგვინაზღაურონ წარდგენილი მოთხოვნები.

### ეფექტი

ფასების შემცირებამ ან გაზრდილმა გადახდის ვადამ შეიძლება მნიშვნელოვნად იმოქმედოს შემოსავალსა და მომგებიანობაზე და ასევე ლიკვიდურობაზე.

### რისკის შემცირება

„ნიუ ჰოსპიტალსი“ ცდილობს გაზარდოს ისეთი სერვისების რიცხვი, რაც შეამცირებს მის დამოკიდებულებას სახელმწიფო სადაზღვევო პროგრამაზე და დაეხმარება შემოსავლების წყაროს დივერსიფიცირებაში.

### საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების დაუფარავობის შემთხვევაში.

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება არასაკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, სესხების გასასტუმრებლად და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დასაფარად დადგენილ ვადებში.

**რისკის შემცირება**

კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას. კომპანია საკრედიტო რისკის მართვის პოლიტიკის ფარგლებში ახორციელებს ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის ანალიზს. მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი მოცემულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნაში (შენიშვნა 4).

ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის მენეჯმენტი ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით და განსაზღვრავს სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის.

ფინანსური ინსტრუმენტების ლიკვიდურობის ანალიზი მოცემულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში (შენიშვნა 4).

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2019 წლის 27 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

გენერალური დირექტორი

---

გ. რამიშვილი

**რისკის შემცირება**

კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას. კომპანია საკრედიტო რისკის მართვის პოლიტიკის ფარგლებში ახორციელებს ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის ანალიზს. მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი მოცემულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნაში (შენიშვნა 4).

ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის მენეჯმენტი ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით და განსაზღვრავს სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის.

ფინანსური ინსტრუმენტების ლიკვიდურობის ანალიზი მოცემულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში (შენიშვნა 4).

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2019 წლის 27 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

გენერალური დირექტორი



გ. რამიშვილი