

შპს „ბოხუას სახელობის
კარდიოვასკულარული ცენტრი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის
დასკვნასთან ერთად

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შინაარსი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება	გვერდი
ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	2
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	5
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	6
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	7
განმარტებითი შენიშვნები	8

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

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ბოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრის“ („კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიის („ჯგუფი“) ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („IFRS“) შესაბამისად. 2017 წლის 13 დეკემბერს გახორციელდა კომპანიის და მისი შვილობილის შერწყმა.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

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

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

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

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2018 წლის 31 აგვისტოს:

კონსტანტინე ყიფიანი

დირექტორი

ანა ქურხული

ფინანსური დირექტორი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ბოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრის“ მფლობელებს და ხელმძღვანელობას:

ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „ბოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრის“ და მისი შვილობილი კომპანიის (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ამავე თარიღში დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, რომელთა შორისაა ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნულ თარიღში დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ISA) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურადაა აღწერილი ამ დასკვნის ნაწილში: „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ შესაბამისად. გარდა ამისა, ვაკმაყოფილებთ ამ ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებულ და საქართველოში არსებულ მოთხოვნებს. ჩვენ ვთვლით, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია მენეჯმენტი. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას რომელიც შეტანილია წლიურ ანგარიშგებაში, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენ მოველით, რომ წლიური ანგარიშგება იქნება ხელმისაწვდომი ამ აუდიტის დასკვნის გამოცემის შემდგომ

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

მენეჯმენტის და ფინანსური ანგარიშების მართვაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობები

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ს შესაბამისად და აგრეთვე შიდა კონტროლზე, როგორც მენეჯმენტი დაადგენს საჭიროდ, რათა შესაძლებელი იყოს ფინანსური ანგარიშების მომზადება, სადაც არ იქნება მატერიალური ცდომილება შეცდომის ან თაღლითობის გამო.

ფინანსური ანგარიშის მომზადებისას, მენეჯმენტი პასუხისმგებელია კომპანიის უნარის შეფასებაზე მისი ფუნქციონირების შეუწყვეტლად, ინფორმაციის გახსნაზე, როდესაც მისაღებია, ფუნქციონირების უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებზე და საქმიანობების განხორციელების უწყვეტობის საფუძველზე ანგარიშების გამოყენებაზე, თუ მენეჯმენტი მიზნად არ ისახავს კომპანიის ლიკვიდაციას ან არ წყვეტს ფუნქციონირებას, ან არ გააჩნია რაიმე შესაბამისი ალტერნატივა.

მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ISA-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას, როცა ის არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში თუ გონივრულ ფარგლებში მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ISA-ს შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკვრიფავთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერისი შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავეგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა მის საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

გარიგების პარტნიორი აუდიტზე, რომლის შედეგიცაა ეს დასკვნა, არის გელა მღებრიშვილი.

შპს „ნექსია თიეი“

2018 წლის 14 სექტემბერი

შპს „ბოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ათას ქართულ ლარში

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	გ/შ	2017	2016
საოპერაციო შემოსავალი	4	13,354	12,505
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	5	(10,754)	(10,014)
საერთო მოგება		2,600	2,491
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	5	(1,652)	(1,321)
ფინანსური ხარჯი	6	(176)	(343)
წილი მეკავშირე საწარმოს მოგებაში	8	21	180
დაკავშირებული მხარის მიმართ ვალდებულების ჩამოწერა		200	-
მოგება/(ზარალი) საკუთროს სხვაობიდან, წმინდა		(381)	(278)
მოგება დაბეგვრამდე		612	729
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	(33)
წლიური მოგება		612	696
შენიშვნების გადაფასება	7	-	3,536
წლიური სრული შემოსავალი		612	4,232

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2018 წლის 31 აგვისტოს.

კონსტანტინე ყიფიანი

დირექტორი

ანა ქურხული

ფინანსური დირექტორი

შპს „ბოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ათას ქართულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	გ/შ	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	7	8,315	7,782	3,325
არამატერიალური აქტივები		6	7	-
ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში	8	451	430	-
		8,772	8,219	3,325
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	9	1,317	1,342	866
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	5,413	3,963	2,707
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	141	379	62
		6,871	5,684	3,635
სულ აქტივები		15,643	13,903	6,960
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
მფლობელთა კაპიტალი		347	347	301
გადაფასების რეზერვი		3,536	3,536	-
გაუნაწილებელი მოგება		2,733	2,121	1,425
		6,616	6,004	1,726
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	12	3,081	2,453	1,255
		3,081	2,453	1,255
მიმდინარე ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები	12	1,572	1,695	1,612
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	4,374	3,751	2,367
		5,946	5,446	3,979
სულ ვალდებულებები		9,027	7,899	5,234
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		15,643	13,903	6,960

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2018 წლის 31 აგვისტოს.

კონსტანტინე ყიფიანი

დირექტორი

ანა ქურხული

ფინანსური დირექტორი

შპს „ბოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ათას ქართულ ლარში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	მფლობელთა კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	301	-	1,425	1,726
შენატანი კაპიტალში	46	-	-	46
წლიური მოგება	-	-	696	696
სხვა სრული შემოსავალი	-	3,536	-	3,536
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	347	3,536	2,121	6,004
წლიური მოგება	-	-	612	612
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	347	3,536	2,733	6,616

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2018 წლის 31 აგვისტოს.

კონსტანტინე ყიფიანი

დირექტორი

ანა ქურხული

ფინანსური დირექტორი

შპს „ბოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ათას ქართულ ლარში

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	2017	2016
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	612	729
კორექტირებები:		
- ცვეთა და ამორტიზაცია	514	481
- საპროცენტო ხარჯი, წმინდა	176	343
- წილი მეკავშირე საწარმოს მოგებაში	(21)	(180)
- ჩამოწერის ხარჯი	86	45
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა/(შემცირება)	(1,536)	(1,300)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ზრდა/(შემცირება)	25	(476)
სავაჭრო ვალდებულებების შემცირება/(ზრდა)	623	1,384
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული ფულადი სახსრები	479	1,026
 გადახდილი პროცენტი	(214)	(344)
გადახდილი მოგების გადასახადი	-	(33)
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები	265	649
 ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(1,046)	(1,402)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	(8)
ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში	-	(250)
მიღებული პროცენტები	38	1
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(1,008)	(1,659)
 ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხების მიღება	505	1,281
კაპიტალის ზრდა	-	46
საფინანსო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები	505	1,327
 წმინდა ზრდა/(შემცირება) წლის განმავლობაში	(238)	317
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	379	62
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	141	379

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2018 წლის 31 აგვისტოს.

კონსტანტინე ყიფიანი

დირექტორი

ანა ქურხული

ფინანსური დირექტორი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

„ბოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრი“ („კომპანია“) არის საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანია და მისი შვილობილი (გ/შ 2.4 კონსოლიდაციის საფუძველი) ერთობლივად მოიხსენიება, როგორც „ჯგუფი“. ჯგუფის ძირითადი საქმიანობაა ყველა სახის სისხლძარღვოვანი და გულის პათოლოგიების დიაგნოსტიკა და მკურნალობა. ჯგუფის კლინიკა მდებარეობს თბილისში, დიღომში, ჩაჩავას ქ.1.

კომპანიის მფლობელები არიან:

	2017	2016
გიორგი ყიფიანი	96%	100%
ზაზა კაციტაძე	2%	-
ნუგზარ ფარდალავა	1%	-
მამუკა ბოკუჩავა	1%	-
	100%	100%

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

2.1. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) შესაბამისად, რომლებიც ძალაშია 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს სრული შემოსავლის (მოგება-ზარალის), ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალში ცვლილებების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებს და განმარტებით შენიშვნებს.

ჯგუფი წარმოადგენს მოგება-ზარალის ანგარიშგებას ხარჯების ფუნქციონალური კლასიფიკაციის მიხედვით, რადგან თვლის, რომ ანგარიშგების მკითხველს უფრო გამოსადეგ ინფორმაციას აძლევს ეს მეთოდი, ვინაიდან იგი უკეთესად ასახავს თუ როგორ იმართება ოპერაციები ბიზნესის თვალსაზრისით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ფორმატი ეფუძნება მიმდინარე / გრძელვადიან დაყოფას.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები. ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გასტუმრების შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, ჯგუფი იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, ჯგუფი ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) ისეთი შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არასაბაზრო მონაცემებს (მაგ: საბაზრო შედარებითი მიდგომის გამოყენებით,

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უკანასკნელი ტრანზაქციის ფასებს, ან დისკონტირებული ფულადი ნაკადის ანალიზით). მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

2.2. ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

ჯგუფს არ გამოუყენებია ახალი, შესწორებული ან შეცვლილი სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ, მაგრამ ჯერ არ იყო ძალაში შესული 2017 წლის 1 იანვარს დაწყებული ფინანსური წლისთვის. IFRS 9 *ფინანსურ ინსტრუმენტებს*, რომელიც ძალაში უნდა შევიდეს 2018 წლის 1 იანვრიდან, შესაძლოა ჰქონდეს მნიშვნელოვანი გავლენა ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე, თუმცა ამ ეტაპზე, დეტალური განხილვის დასრულებამდე, ამ გავლენის შეფასება არაპრაქტიკულია.

2.3. IFRS-ის პირველად გამოყენება

ეს ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არის პირველი, რომელიც ჯგუფმა მოამზადა.

შესაბამისად, ჯგუფმა მოამზადა ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც შეესაბამება IFRS-ს, მოქმედს 2017 წლის 31 დეკემბერს ან შემდეგ დასრულებული პერიოდებისთვის, 2016 წლის 31 დეკემბრის შესადარისი პერიოდის მონაცემებთან ერთად. ამ ანგარიშგების მომზადებისას, ჯგუფის საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება მომზადდა 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, რაც ჯგუფისთვის წარმოადგენს IFRS-ზე გადასვლის თარიღს.

2.4. კონსოლიდაციის საფუძველი

ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიის და მისი შვილობილის შედეგებს, ფულად ნაკადებს, აქტივებს და ვალდებულებებს.

შვილობილი კომპანია არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს ჯგუფი. შვილობილის კონსოლიდაცია ხდება იმ დღიდან, როდესაც სათავო კომპანიაზე გადავიდა კონტროლი და წყდება იმ დღეს, როდესაც სათავო კომპანია კარგავს ამ კონტროლს. ყველა შიდა-ჯგუფური ტრანზაქცია და ნაშთი ამ კომპანიებს შორის იქვითება მთლიანად.

კომპანიამ დააფუძნა მისი ერთადერთი შვილობილი - შპს „მესი“ 2016 წლის 26 თებერვალს. 2017 წლის 13 დეკემბერს გახორციელდა კომპანიის და შვილობილის შერწყმა. მისი არსებობის განმავლობაში, შვილობილს მთლიანად ფლობდა კომპანია. შვილობილი ფლობდა კომპანიის შენობის ნაწილს, სადაც ახორციელებდა მშენებლობას.

2.5. ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში

მეკავშირე არის საწარმო, რომელზეც ინვესტორს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა.

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

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ობიექტის იდენტიფიცირებად წმინდა აქტივებში ინვესტორის წილი აღემატება ინვესტიციის ღირებულებას, სხვაობა აღიარდება მოგება-ზარალში.

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

ობიექტიდან მიღებული თანხებით მცირდება ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება.

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

2.6. შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღიარდება, როცა მოსალოდნელია, რომ ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს ჯგუფი და შემოსავლის გაზომვა საიმედოდაა შესაძლებელი.

სამედიცინო მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება, როცა მომსახურების გაწევა დასრულებულია, ამ შემოსავლის მისაღებად გაწეული ხარჯების შესაბამისად. შემოსავალი არის მომსახურების საფასურად მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული უკან დაბრუნებები, სავაჭრო ფასდაკლებები და გაყიდვებზე დამოკიდებული გადასახადები (ასეთების არსებობის შემთხვევაში).

2.7. ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან.

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

თუ აქტივის ნარჩენი ღირებულება გაზრდილია გადაფასების შედეგად, ეს ზრდა აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში და აკუმულირდება კაპიტალში გადაფასების რეზერვის სახელწოდებით. მაგრამ აღნიშნული ზრდა (არაუმეტეს ადრე აღიარებული შემცირებისა) აღიარდება მოგება-ზარალში თუ ამ ზრდამდე ადგილი ჰქონდა შემცირებას (ჩამოფასებას), რაც წინა პერიოდებში აღიარებული იყო მოგება-ზარალში.

ცვეთის გამოთვლა წარმოებს იმგვარად, რომ გახორციელდეს აქტივის თვითღირებულებასა და ნარჩენ ღირებულებას შორის სხვაობის ჩამოწერა, მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში:

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

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

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

2.8. იჯარით აღებული აქტივები

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

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

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

სალიზინგო გადასახადში შემავალი საპროცენტო ელემენტი აღიარდება მოგება-ზარალში.

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

2.9. არამატერიალური აქტივები

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

2.10. არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

აქტივების ნარჩენი საბალანსო ღირებულების გადამოწმება ხდება თითოეულ საანგარიშგებო თარიღში გაუფასურების ინდიკატორების შესაფასებლად და გაუფასურების შემთხვევაში, ის ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, მოგება-ზარალის ანგარიშგების ხარჯებში გატარებით. ანაზღაურებადი ღირებულება არის გამოყენების ეკონომიკური სარგებლის და სამართლიან ღირებულებას შორის უმეტესი. ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება ინდივიდუალური აქტივისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ აქტივი არ წარმოქმნის ფულადი სახსრების შემოღინებას სხვა აქტივებისგან ან აქტივთა ჯგუფისგან დამოუკიდებლად. თუ ადგილი აქვს ასეთ შემთხვევას, ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულისთვის, რომელსაც ეკუთვნის აქტივი.

2.11. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილის საფუძველზე.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

დაუმთავრებელი და მზა პროდუქციის თვითღირებულება მოიცავს ნედლეულს, პირდაპირ ხელფასებს და ნორმალური ფუნქციონირების შესაბამის საწარმოო ზედნადებ დანახარჯებს.

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

2.12. ფინანსური ინსტრუმენტები

ჯგუფი ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას თავდაპირველად აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მაშინ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების მონაწილე. თავდაპირველი აღიარებისას, ჯგუფი ყველა ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს სამართლიანი ღირებულებით, რაც განისაზღვრება გარიგების ფასით.

ფინანსური ინსტრუმენტების შემდგომი აღრიცხვა დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე. საანგარიშგებო პერიოდში ჯგუფმა ფინანსური ინსტრუმენტები დააკლასიფიცირა, როგორც სესხები და მოთხოვნები. ეს ფინანსური აქტივები აღიარებულია ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით (გარდა მოკლევადიანი მოთხოვნებისა, სადაც პროცენტი უმნიშვნელოა), რასაც გამოაკლდება გაუფასურებით ან უიმედო ვალად ცნობის შედეგად წარმოქმნილი ზარალი. გაუფასურების ინდიკატორების შეფასება ხდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის. როგორც წესი, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, საბანკო ნაშთები და ფული კლასიფიცირდება ამ კატეგორიაში.

ფინანსური აქტივების აღიარება წყდება მაშინ, როცა ინვესტიციიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ამოიწურება ან გადაიცემა მფლობელობასთან დაკავშირებულ ყველა რისკთან და უკუგებასთან ერთად.

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე. საანგარიშგებო პერიოდში ჯგუფს არ დაუკლასიფიცირებია ფინანსური ვალდებულება, როგორც სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები მოგება-ზარალში ასახვით (FVTPL). ყველა სხვა ვალდებულება აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების თავდაპირველად აღიარებული ღირებულება ჩვეულებრივ არ იცვლება ხოლმე, ვინაიდან ვალდებულება ზუსტადაა ცნობილი და ანგარიშსწორება მოსალოდნელია მოკლე ვადაში.

ფინანსური ვალდებულება ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღებულ იქნება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება (დაიფარება). სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და გადახდილ საზღაურს შორის აღიარდება მოგება-ზარალში.

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები იქვითება და წმინდა თანხის წარმოდგენა ხდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როცა არსებობს გაქვითვის იურიდიული უფლება და ანგარიშსწორების გაქვითულ თანხაზე წარმოების განზრახვა.

წილობრივი ინსტრუმენტები წარმოადგენენ ხელშეკრულებებს, რომლებიც ადასტურებენ ჯგუფის აქტივებში მისი ყველა ვალდებულების გამოქვითვის შემდეგ დარჩენილი წილის უფლებას. ჩვეულებრივი აქციები კლასიფიცირდება როგორც კაპიტალი. წილობრივი ინსტრუმენტები აღიარდება ტრანზაქციიდან მიღებული თანხის ოდენობით, გარიგებასთან პირდაპირ დაკავშირებული ხარჯების გამოკლების შემდეგ. თუ აღნიშნული შემოსულობები აღემატება გამოშვებულ აქციათა ნომინალურ ღირებულებას, ისინი აისახება საემისო კაპიტალში.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

დივიდენდები აღიარდება ვალდებულებებზე, მათი დეკლარირების მომენტში. როგორც წესი, დივიდენდები ვალდებულებებზე აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც მტკიცდება მათი განაწილება აქციონერთა საერთო კრებაზე. შუალედური დივიდენდები აღიარდება გადახდისთანავე.

2.13. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

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

2.14. უცხოურ ვალუტაში გახორციელებული ოპერაციები

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

	₾ / USD	₾ / EUR
გაცვლითი კურსი 2017 წლის 31 დეკემბერს	2.59	3.10
საშუალო გაცვლითი კურსი 2017 წელს	2.51	2.83
გაცვლითი კურსი 2016 წლის 31 დეკემბერს	2.65	2.79
საშუალო გაცვლითი კურსი 2016 წელს	2.37	2.62
გაცვლითი კურსი 2015 წლის 31 დეკემბერს	2.39	2.62

ტრანზაქციის თარიღის შემდეგ მომხდარი კურსთაშორის სხვაობის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და ისტორიული ღირებულებით ასახული არამონეტარული აქტივები და ვალდებულებები ასახულია ტრანზაქციის თარიღისათვის მოქმედი გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

2.15. მოგების გადასახადი

2016 წლის 13 მაისს, საქართველოს პარლამენტმა დააკანონა მოგების გადასახადის ახალი („ესტონური“) მოდელი, რაც ძირითადად გულისხმობს მოგების გადასახადით დაბეგვრას მოგების დივიდენდად განაწილების შემთხვევაში (ნაცვლად მოგების დაბეგვრისა გამომუშავების მომენტში). შედეგად, 2017 წლის 1 იანვრიდან ჯგუფის დასაბეგრი მოგება არის გადახდილი დივიდენდების ტოლი (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) და შესაბამისი გადასახადი აღიარდება პირდაპირ კაპიტალში გადახდილ დივიდენდებთან ერთად. ამრიგად, 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წელს არ არსებობს მიმდინარე და გადავადებული მოგების გადასახადი.

2.16. ანარიცხები (რეზერვები)

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

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

ანგარიშგების მომზადებისას არ არის გამოყენებული ისეთი სააღრიცხვო შეფასებები, რომლებიც დაკავშირებულია მომავალ ფინანსურ წელიწადში აქტივების და ვალდებულებების მიმდინარე ნაშთების არსებითი კორექტირების მნიშვნელოვან რისკთან. თუმცა, მენეჯმენტს მოუწია მნიშვნელოვანი დაშვებების გაკეთება გაუფასურებულ სავაჭრო მოთხოვნებთან (გ/შ 10) დაკავშირებით.

4. Revenue

	2017	2016
სტაციონალური მომსახურება	11,528	10,804
ამბულატორიული მომსახურება	1,857	1,636
სხვა სამედიცინო შემოსავლები	94	93
სხვა შემოსავლები	72	89
ფასდათმობები	(197)	(117)
	13,354	12,505

5. ხარჯების გაშიფვრა მათი ბუნების მიხედვით

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

მომსახურების თვითღირებულება

	2017	2016
თანამშრომელთა კომპენსაცია	4,926	4,487
გამოყენებული მარაგები	3,772	3,765
ლაბორატორიული და სხვა სამედიცინო მომსახურება	1,020	835
ცვეთა და ამორტიზაცია	415	368
კომუნალური ხარჯები	302	279
სხვა	318	280
	10,754	10,014

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2017	2016
თანამშრომელთა კომპენსაცია	1,111	835
ცვეთა და ამორტიზაცია	99	113
გაუფასურების რეზერვი	86	45
სამეურნეო და საოფისე ხარჯი	95	80
წარმომადგენლობითი ხარჯი	69	31
შეკეთება და რემონტი	42	26
სხვა	150	192
	1,652	1,321

შპს „ბოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრი“
 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ათას ქართულ ლარში
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

6. ფინანსური ხარჯი, წმინდა

	2017	2016
საპროცენტო ხარჯი დოქტ. გეორგი ჰოლზჰეის სესხზე	129	110
საპროცენტო ხარჯი ფინანსურ ლიზინგზე	36	67
საპროცენტო ხარჯი ბანკის სესხებზე	34	155
საპროცენტო ხარჯი დაკავშირებული მხარეებისგან სესხებზე	15	12
საპროცენტო შემოსავალი დაკავშირებული მხარეებისგან	(38)	(1)
	176	343

შპს „ბოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ათას ქართულ ლარში

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

7. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობები	სამედიცინო აღჭურვილობა	სხვა	სულ
ღირებულება					
1 იანვარი 2016	246	1,488	2,030	711	4,475
შეძენა	92	993	241	76	1,402
გადაფასება	-	3,536	-	-	3,536
გადაფასების შედეგად ელიმინირებული ცვეთა	-	(113)	-	-	(113)
31 დეკემბერი 2016	338	5,904	2,271	787	9,300
შეძენა	-	337	668	68	1,073
გასვლა	-	-	(16)	(13)	(29)
31 დეკემბერი 2017	338	6,241	2,923	842	10,344
დაგროვილი ცვეთა					
1 იანვარი 2016	-	91	673	386	1,150
პერიოდის ცვეთა	-	47	321	113	481
გადაფასების შედეგად ელიმინირებული ცვეთა	-	(113)	-	-	(113)
31 დეკემბერი 2016	-	25	994	499	1,518
პერიოდის ცვეთა	-	93	321	99	513
გასვლა	-	-	(1)	(1)	(2)
31 დეკემბერი 2017	-	118	1,314	597	2,029
ნარჩენი ღირებულება					
1 იანვარი 2016	246	1,397	1,357	325	3,325
31 დეკემბერი 2016	338	5,879	1,277	288	7,782
31 დეკემბერი 2017	338	6,123	1,609	245	8,315

შენობა მოიცავს დაუმთავრებელ მშენებლობას, რომლის ღირებულება იყო 1,181 ლარი (2016: 993 ლარი).

შენობის შეფასება გახორციელდა 2016 წლის 19 ოქტომბერს, საბაზრო მეთოდის საფუძველზე, შეფასების საერთაშორისო სტანდარტების ("IVS") შესაბამისად, დამოუკიდებელი შემფასებლის Colliers International Georgia-ს მიერ.

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

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
ღირებულება	2,818	2,481	1,488
დაგროვილი ცვეთა	(174)	(121)	(91)
	2,644	2,360	1,397

ჯგუფის ქონება დაგირავებულია სესხების უზრუნველსაყოფად (გ/შ 12).

შპს „ბოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ათას ქართულ ლარში

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

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

სამედიცინო აღჭურვილობის შეძენები 646 ლარის ოდენობით წლის განმავლობაში (2016: 68 ლარი) იყო დაფინანსებული ფინანსური ლიზინგით (გ/შ 12).

სამედიცინო აღჭურვილობის ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავდა გადახდილ ავანსებს 361 ლარის ოდენობით.

8. ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში

	2017	2016
1 იანვარი	430	-
წილის შეძენა	-	250
წილი მეკავშირე საწარმოს მოგებაში	21	180
31 დეკემბერი	451	430

ჯგუფი ფლობს შპს „თბილისის ცენტრალური ლაბორატორიის“ 50%-ს და აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ამ მეკავშირე საწარმოზე, რომელსაც აკონტროლებს ჯგუფის დაკავშირებული მხარე - შპს „თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო“.

წილი მეკავშირე საწარმოს მოგებაში, 2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, მოიცავს მეკავშირე საწარმოს წმინდა აქტივებში ჯგუფის წილის ნამეტს შემენის ღირებულებაზე.

ქვემოთ წარმოდგენილია მეკავშირე საწარმოს შეჯამებული ფინანსური ინფორმაცია:

	2017	2016
მიმდინარე აქტივები	2,016	1,277
გრძელვადიანი აქტივები	503	597
მიმდინარე ვალდებულებები	(1,362)	(714)
გრძელვადიანი ვალდებულებები	(255)	(300)
მეკავშირე საწარმოს წმინდა აქტივები	902	860
კომპანიის წილი მეკავშირე საწარმოში	50%	50%
კომპანიის ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში	451	430
საოპერაციო შემოსავალი	1,682	1,331
წლიური მოგება	43	58
წლიური სრული შემოსავალი	43	58

9. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
წამლები და სამედიცინო სახარჯი			
მასალები	1,300	1,324	784
სხვა	17	18	82
	1,317	1,342	866

მარაგები არ არის დაგირავებული ვალდებულებათა უზრუნველსაყოფად.

შპს „ბოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ათას ქართულ ლარში

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
მოთხოვნები „სოციალური მომსახურების სააგენტოსგან“	2,639	2,418	2,030
მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეებისგან	777	517	235
მოთხოვნები სადაზღვევო კომპანიებისგან	167	77	124
მოთხოვნები ადგილობრივი მუნიციპალიტეტებისგან	66	85	43
სხვა სავაჭრო მოთხოვნები	1,098	763	406
გაუფასურების რეზერვი	(381)	(295)	(250)
სულ სავაჭრო მოთხოვნები, წმინდა	4,366	3,565	2,588
გადახდილი ავანსები	78	32	21
მოკლევადიანი სესხები დაკავშირებულ მხარეებს	812	201	64
საგადასახადო აქტივი, წმინდა	157	165	34
	5,413	3,963	2,707

მოთხოვნების სამართლიან ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა არაა არსებითი.

„სოციალური მომსახურების სააგენტო“ ("SSA") არის სამთავრობო დაწესებულება, რომელიც პასუხისმგებელია საქართველოში საყოველთაო ჯანდაცვის პროგრამის დაფინანსებაზე. SSA იხდის დავალიანებას ჯგუფის მიმართ მისი წარმოქმნიდან დაახლოებით 5 თვის განმავლობაში.

პერიოდის განმავლობაში გაუფასურების რეზერვის ცვლილება:

1 იანვარი 2016	250
პერიოდის რეზერვის ხარჯი	45
31 დეკემბერი 2016	295
პერიოდის რეზერვის ხარჯი	86
31 დეკემბერი 2017	381

მოკლევადიანი სესხები შედგებოდა შემდეგი 1-წლიანი სესხებისგან:

		31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ (EUR 250)	7%	749	-	-
შპს „თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო“	12%	31	-	-
შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ (USD 18.6)	8%	26	-	-
სხვა		6	201	64
		812	201	64

11. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
ფული სს „ბაზის ბანკში“	105	-	-

შპს „ბოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ათას ქართულ ლარში

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ფული სს „საქართველოს ბანკში“	16	335	6
ფული სს „თიბისი ბანკში“	15	11	20
ფული სალაროში	5	33	36
	141	379	62

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

12. მიღებული სესხები

		31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
გრძელვადიანი სესხები დოქტ. გეორგ ჰოლზჰეისგან	5%, 3%	2,612	1,257	1,031
გრძელვადიანი სესხი სს „ბაზის ბანკისგან“	8%	-	1,036	-
სს „თიბისი ლიზინგისგან“ ლიზინგის გრძელვადიანი ნაწილი	9%	469	33	-
შპს „საქართველოს სალიზინგო კომპანიისგან“ ლიზინგის გრძელვადიანი ნაწილი	15%	-	9	224
გრძელვადიანი სესხები დაკავშ. მხარეებისგან	12%	-	118	-
სულ გრძელვადიანი სესხები		3,081	2,453	1,255
დოქტ. გეორგ ჰოლზჰეისგან სესხის მოკლევადიანი ნაწილი	5%, 3%	1,265	1,036	782
სს „ბაზის ბანკისგან“ სესხის მოკლევადიანი ნაწილი	8%	-	76	-
მოკლევადიანი სესხი სს „ბაზის ბანკისგან“	12%	-	306	-
ოვერდრაფტი სს „საქართველოს ბანკისგან“	15%	-	-	496
სს „თიბისი ლიზინგისგან“ ლიზინგის მოკლევადიანი ნაწილი	9%	170	36	-
შპს „საქართველოს სალიზინგო კომპანიისგან“ ლიზინგის მოკლევადიანი ნაწილი	15%	6	227	334
მოკლევადიანი სესხები დაკავშ. მხარეებისგან	12%	131	14	-
სულ მოკლევადიანი სესხები		1,572	1,695	1,612
სულ სესხები		4,653	4,148	2,867

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

სესხები უზრუნველყოფილია ჯგუფის ქონებით და ჯგუფში მფლობელთა წილებით.

დამატებითი ინფორმაცია მიღებულ სესხებზე წარმოდგენილია მე-14 გ/შენიშვნაში *ინფორმაცია ფინანსურ რისკებზე*.

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ	3,276	2,520	737
სხვა სავაჭრო ვალდებულებები	262	621	1,432
გადასახდელი ხელფასები	644	448	157
მიღებული ავანსები	192	162	41
	4,374	3,751	2,367

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

შპს „ბოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ათას ქართულ ლარში
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

14. ინფორმაცია ფინანსურ რისკებზე

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

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

აღნიშნული რისკების ეფექტური მართვისთვის, ჯგუფი ეყრდნობა შემდეგ ძირითად პრინციპებს:

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

ქვემოთ წარმოდგენილია ჯგუფის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები:

ფინანსური აქტივები	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაუფასურების რეზერვამდე)	5,794	4,258	2,957
ფული და ფულის ეკვივალენტები	141	379	62
	5,935	4,637	3,019

ფინანსური ვალდებულებები	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
სესხები	4,653	4,148	2,867
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,374	3,751	2,367
	9,027	7,899	5,234

საკრედიტო რისკი

ჯგუფი აკონტროლებს საკრედიტო რისკს და ცდილობს მხოლოდ სანდო კონტრაგენტებთან ჰქონდეს ურთიერთობა. ჯგუფის ყველაზე დიდი დებიტორია საქართველოს მთავრობა წარმოდგენილი SSA-ით (გ/შ 10 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები). SSA იხდის დავალიანებას ჯგუფის მიმართ მისი წარმოქმნიდან დაახლოებით 5 თვის განმავლობაში.

ჯგუფის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი:

შპს „ბოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ათას ქართულ ლარში

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაუფასურების რეზერვამდე)	5,794	4,258	2,957
ფული ბანკში	136	346	26
	5,930	4,604	2,983

ლიკვიდურობის რისკი - ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი

ჯგუფი მართავს ლიკვიდურობის რისკს მოსალოდნელი გადახდის ვადების საფუძველზე.

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

	1 წელზე ნაკლები	1-დან 3 წლამდე	3 წელზე მეტი	სულ
სესხები	1,572	2,948	133	4,653
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,374	-	-	4,374
31 დეკემბერი 2017	5,946	2,948	133	9,027

	1 წელზე ნაკლები	1-დან 3 წლამდე	3 წელზე მეტი	სულ
სესხები	1,695	447	2,006	4,148
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,751	-	-	3,751
31 დეკემბერი 2016	5,446	447	2,006	7,899

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები ჯგუფს ძირითადად აქვს დაკავშირებული მხარეების მიმართ (გ/შ 13 *სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები*).

ამჟამად ჯგუფი თვლის, რომ გადაიხდის ყველა ვალდებულებას საკონტრაქტო ვადაში. ამისათვის ჯგუფი ელოდება საკმარის ფულად ნაკადებს საოპერაციო საქმიანობიდან.

სავალუტო რისკი

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

ფინანსური აქტივები ვალუტის მიხედვით:

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაუფასურების რეზერვამდე)	4,997	36	761	5,794
ფული და ფულის ეკვივალენტები	127	2	12	141
31 დეკემბერი 2017	5,124	38	773	5,935

შპს „ბოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ათას ქართულ ლარში

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაუფასურების რეზერვამდე)	4,255	-	3	4,258
ფული და ფულის ეკვივალენტები	376	2	1	379
31 დეკემბერი 2016	4,631	2	4	4,637

ფინანსური ვალდებულებები ვალუტის მიხედვით:

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
სესხები	138	638	3,877	4,653
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,374	-	-	4,374
31 დეკემბერი 2017	4,512	638	3,877	9,027

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
სესხები	493	1,362	2,293	4,148
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,751	-	-	3,751
31 დეკემბერი 2016	4,244	1,362	2,293	7,899

სენსიტიურობის ანალიზი

ლარის გაცვლითი კურსის 10%-იანი გამყარება/გაუფასურება აშშ დოლარის მიმართ გაზრდის/შემცირებს მოგებას 60 ლარით (2016: 116 ლარით).

ლარის გაცვლითი კურსის 10%-იანი გამყარება/გაუფასურება ევროს მიმართ გაზრდის/შემცირებს მოგებას 311 ლარით (2016: 195 ლარით).

15. დაკავშირებული მხარეები

	2017	2016
<i>ტრანზაქციების ოდენობა:</i>		
გაყიდვები მენეჯმენტის მიერ კონტროლირებულ საწარმოებზე	811	530
შესყიდვები მეკავშირე საწარმოსგან	515	418
შესყიდვები მენეჯმენტის მიერ კონტროლირებული საწარმოებისგან	819	687
საკვანძო მენეჯმენტის ანაზღაურება	290	286

ნაშთები 31 დეკემბერს:

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		
მეკავშირე საწარმო	2	2
მენეჯმენტის მიერ კონტროლირებული საწარმოებისგან	1,587	716
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		
მეკავშირე საწარმო	413	221
მენეჯმენტის მიერ კონტროლირებული საწარმოებისგან	2,858	2,287
სხვა	5	12
მიღებული სესხები		

შპს „ბოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ათას ქართულ ლარში

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

მეკავშირე საწარმო	120	108
მენეჯმენტის მიერ კონტროლირებული საწარმოებისგან	11	24

16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2018 წლის 31 აგვისტოს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც მოითხოვს აღნიშვნას განმარტებით შენიშვნებში.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ბოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრის“ („კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიის („ჯგუფი“) ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („IFRS“) შესაბამისად. 2017 წლის 13 დეკემბერს გახორციელდა კომპანიის და მისი შვილობილის შერწყმა.

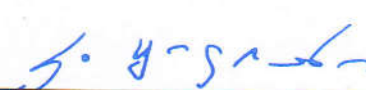
ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

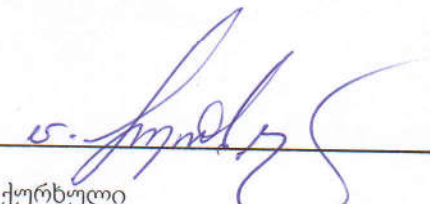
- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული IFRS-ის მიხედვით და მნიშვნელოვანი გადახრები IFRS-დან წარმოდგენილი და ახსნილი; და
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი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

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

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

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2018 წლის 31 აგვისტოს:


კონსტანტინე ყიფიანი
დირექტორი


ანა ქოჩული
ფინანსური დირექტორი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ბოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრის“ მფლობელებს და ხელმძღვანელობას:

ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „ბოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრის“ და მისი შვილობილი კომპანიის (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ამავე თარიღში დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, რომელთა შორისაა ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნულ თარიღში დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ISA) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურადაა აღწერილი ამ დასკვნის ნაწილში: „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ შესაბამისად. გარდა ამისა, ვაკმაყოფილებთ ამ ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებულ და საქართველოში არსებულ მოთხოვნებს. ჩვენ ვთვლით, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია მენეჯმენტი. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას რომელიც შეტანილია წლიურ ანგარიშგებაში, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენ მოველით, რომ წლიური ანგარიშგება იქნება ხელმისაწვდომი ამ აუდიტის დასკვნის გამოცემის შემდგომ

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცენოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

მენეჯმენტის და ფინანსური ანგარიშების მართვაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობები

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ს შესაბამისად და აგრეთვე შიდა კონტროლზე, როგორც მენეჯმენტი დაადგენს საჭიროდ, რათა შესაძლებელი იყოს ფინანსური ანგარიშების მომზადება, სადაც არ იქნება მატერიალური ცდომილება შეცდომის ან თაღლითობის გამო.

ფინანსური ანგარიშის მომზადებისას, მენეჯმენტი პასუხისმგებელია კომპანიის უნარის შეფასებაზე მისი ფუნქციონირების შეუწყვეტლად, ინფორმაციის გახსნაზე, როდესაც მისაღებია, ფუნქციონირების უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებზე და საქმიანობების განხორციელების უწყვეტობის საფუძველზე ანგარიშების გამოყენებაზე, თუ მენეჯმენტი მიზნად არ ისახავს კომპანიის ლიკვიდაციას ან არ წყვეტს ფუნქციონირებას, ან არ გააჩნია რაიმე შესაბამისი ალტერნატივა.

მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ISA-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას, როცა ის არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში თუ გონივრულ ფარგლებში მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ISA-ს შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკვრიფავთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას. აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა მის საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

გარიგების პარტნიორი აუდიტზე, რომლის შედეგიცაა ეს დასკვნა, არის გელა მღებრიშვილი.

შპს „ნექსია თიბი“

2018 წლის 14 სექტემბერი



შპს „ბოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

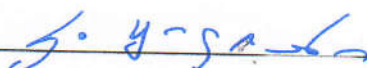
ათას ქართულ ლარში

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

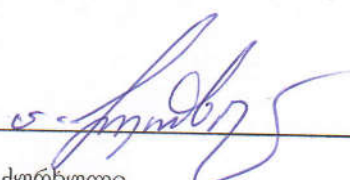
	გ/შ	2017	2016
საოპერაციო შემოსავალი	4	13,354	12,505
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	5	(10,754)	(10,014)
საერთო მოგება		2,600	2,491
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	5	(1,652)	(1,321)
ფინანსური ხარჯი	6	(176)	(343)
წილი მეკავშირე საწარმოს მოგებაში	8	21	180
დაკავშირებული მხარის მიმართ ვალდებულების ჩამოწერა		200	-
მოგება/(ზარალი) საკუთრობა სხვაობიდან, წმინდა		(381)	(278)
მოგება დაბეგრამდე		612	729
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	(33)
წლიური მოგება		612	696
შენიშვნების გადაფასება	7	-	3,536
წლიური სრული შემოსავალი		612	4,232

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2018 წლის 31 აგვისტოს.



კონსტანტინე ყიფიანი

დირექტორი



ანა ქორბული

ფინანსური დირექტორი

შპს „ბოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრი“

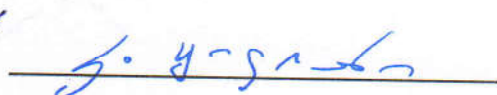
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ათას ქართულ ლარში

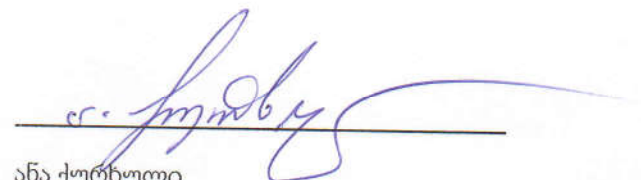
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	გ/შ	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	7	8,315	7,782	3,325
არამატერიალური აქტივები		6	7	-
ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში	8	451	430	-
		8,772	8,219	3,325
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	9	1,317	1,342	866
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	5,413	3,963	2,707
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	141	379	62
		6,871	5,684	3,635
სულ აქტივები		15,643	13,903	6,960
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
მფლობელთა კაპიტალი		347	347	301
გადაფასების რეზერვი		3,536	3,536	-
გაუნაწილებელი მოგება		2,733	2,121	1,425
		6,616	6,004	1,726
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	12	3,081	2,453	1,255
		3,081	2,453	1,255
მიმდინარე ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები	12	1,572	1,695	1,612
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	4,374	3,751	2,367
		5,946	5,446	3,979
სულ ვალდებულებები		9,027	7,899	5,234
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		15,643	13,903	6,960

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2018 წლის 31 აგვისტოს.


კონსტანტინე ყიფიანი
დირექტორი


ანა ქურხული
ფინანსური დირექტორი

შპს „ბოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრი“

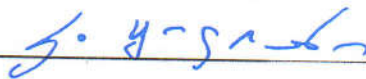
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ათას ქართულ ლარში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	მფლობელთა კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	301	-	1,425	1,726
შენატანი კაპიტალში	46	-	-	46
წლიური მოგება	-	-	696	696
სხვა სრული შემოსავალი	-	3,536	-	3,536
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	347	3,536	2,121	6,004
წლიური მოგება	-	-	612	612
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	347	3,536	2,733	6,616

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2018 წლის 31 აგვისტოს.


კონსტანტინე ყიფიანი
დირექტორი


ანა ქორჯული
ფინანსური დირექტორი

შპს „ბოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრი“

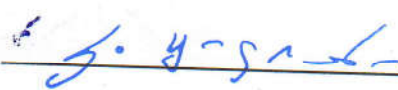
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ათას ქართულ ლარში

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

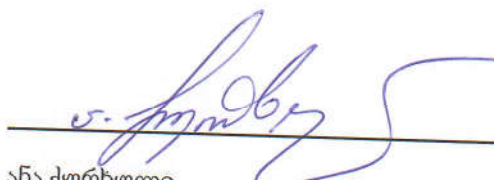
	2017	2016
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	612	729
კორექტირებები:		
- ცვეთა და ამორტიზაცია	514	481
- საპროცენტო ხარჯი, წმინდა	176	343
- წილი მეკავშირე საწარმოს მოგებაში	(21)	(180)
- ჩამოწერის ხარჯი	86	45
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა/(შემცირება)	(1,536)	(1,300)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ზრდა/(შემცირება)	25	(476)
სავაჭრო ვალდებულებების შემცირება/(ზრდა)	623	1,384
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული ფულადი სახსრები	479	1,026
გადახდილი პროცენტი	(214)	(344)
გადახდილი მოგების გადასახადი	-	(33)
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები	265	649
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(1,046)	(1,402)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	(8)
ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში	-	(250)
მიღებული პროცენტები	38	1
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(1,008)	(1,659)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხების მიღება	505	1,281
კაპიტალის ზრდა	-	46
საფინანსო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები	505	1,327
წმინდა ზრდა/(შემცირება) წლის განმავლობაში	(238)	317
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	379	62
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	141	379

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2018 წლის 31 აგვისტოს.



კონსტანტინე ყიფიანი

დირექტორი



ანა ქურბული

ფინანსური დირექტორი

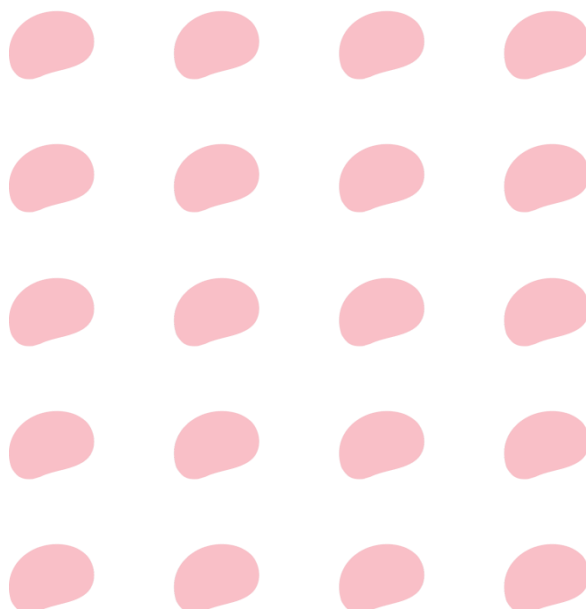
ბოხუას სახელობის
კარდიოვასკულარული
ცენტრი

+ ვივო მედიკალ
წევრი

შპს ბოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრი

მმართველობითი ანგარიშგება

2017 წელი



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



1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ბოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრი („კომპანია“) არის საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანია წარმოადგენს მულტიპროფილურ სამედიცინო კლინიკას. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სტაციონალური და ამბულატორიული სამედიცინო მომსახურების მიწოდება პაციენტებისთვის კარდიოვასკულარული მიმართულებით. კლინიკა მდებარეობს თბილისში, დიღომში, ჩაჩავას ქ.1. დამფუძნებლების სტრუქტურა შემდეგნაირად გამოიყურება:

გიორგი ყიფიანი	96%
ზაზა კაციტაძე	2%
ნუგზარ ფარლავა	1%
მამუკა ბოკუჩავა	1%

კომპანიის კაპიტალი შეადგენს 347 ათას ლარს 31/12/2017 მდგომარეობით.

2. კომპანიის მართვა და კადრები

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

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

პერსონალი - 31/12/2017 მდგომარეობით კომპანიაში ირიცხება 340 თანამშრომელი. სახელფასო ფონდი განსხვავებულია თვიდან თვემდე გამომუშავებით მომუშავე სამედიცინო პერსონალის ხელფასის გამო. 2017 წელს საშუალო თვიური სახელფასო ფონდი შეადგენდა 503 ათას ლარს.

3. სამედიცინო საქმიანობა

შპს ბოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრი არის მულტიპროფილური სამედიცინო დაწესებულება და განთავსებულია თბილისში დიღმის რაიონში 9 სართულიანი შენობის მე-5 და მე-6 სართულებზე. კლინიკის პრივატიზაცია მოხდა 2010 წელს. 2017 წლის ბოლოს ბოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრს ჰქონდა 3 საოპერაციო ბლოკი და 62 საწოლი, საიდანაც 16 გათვალისწინებული იყო ინტენსიური თერაპიისთვის. კომპანია სამედიცინო მომსახურებას უწევს საშუალოდ 258 სტაციონარულ და 1,501 ამბულატორიულ პაციენტს თვეში. ძირითადი სამედიცინო მიმართულებებია: კარდიოქირურგია, კარდიოლოგია, ანგიოლოგია, სისხლძარღვთა ქირურგია, ინტერვენციული რადიოლოგია და არითმოლოგია. კლინიკა უზრუნველყოფს ფართო სპექტრის კლინიკური და დიაგნოსტიკური კვლევების მიწოდებას პაციენტებისათვის, მათ შორის ლაბორატორიული კვლევები, დოპლეროგრაფია, დუპლექსკანირება, ულტრაბგერითი გამოკვლევა, რენტგენოგრაფია, და ა.შ. კლინიკა

აღჭურვილია თანამედროვე სტანდარტების სამედიცინო აპარატურითა და ინსტრუმენტებით.

4. შერწყმა

კომპანია ფლობდა ერთადერთი შვილობილი კომპანიის, შპს მესის 100%-ს. შვილობილი კომპანია დაფუძნდა 2016 წლის 1 მარტს. კომპანია არ ეწეოდა რაიმე სახის საქმიანობას, და ფლობდა მხოლოდ უძრავ ქონებას. 2017 წლის 18 დეკემბერს შპს მესი შეერწყა კარდიოვასკულარულ ცენტრს, და უძრავი ქონების გამოყენება მოხდა კლინიკის სამედიცინო საქმიანობის გასაფართოვებლად.

5. კომპანიის ფინანსური მაჩვენებლები

2017 წელს სამედიცინო შემოსავალი შეადგენდა 13.4 მლნ ლარს, რაც 8%-იან ზრდას წარმოადგენს 2016 წელთან შედარებით. 2017 წელს წმინდა მოგება შეადგინა 612 ათასი ლარი.

მოგება ზარალი ('000 ათასი ლარი)

	2017	2016
საოპერაციო შემოსავალი	13,354	12,505
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	(10,754)	(10,014)
საერთო მოგება	2,600	2,491
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(1,652)	(1,321)
ფინანსური ხარჯი	(176)	(343)
წილი მეკავშირე საწარმოს მოგებაში	21	180
დაკავშირებული მხარის მიმართ ვალდებულების ჩამოწერა	200	-
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა	(381)	(278)
მოგება დაბეგვრამდე	612	729
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	(33)
წლიური მოგება	612	696

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

	2017	2016
სტაციონარული მომსახურებები	11,528	10,804
ამბულატორიული მომსახურებები	1,857	1,636
სხვა სამედიცინო შემოსავალი	94	93
სხვა შემოსავლები	72	89
ფასდათმობები	(197)	(117)
	13,354	12,505

შემოსავალი სტაციონარული მომსახურებიდან კატეგორიების მიხედვით ('000 ათასი ლარი):

	2017	2016
კარდიოქირურგია	5,747	4,970
სისხლძარღვთა ქირურგია	3,626	3,523
კარდიოლოგია	2,060	2,206
სხვა	95	105
	11,528	10,804

ძირითადი მაჩვენებლები	2017	2016
საწოლების რაოდენობა	62	62
დატვირთულობის კოეფიციენტი	65.97%	63.62%
პაციენტის საშუალო დაყოვნება (დღე)	4.83	4.57
სტაციონარული პაციენტების რაოდენობა საშუალოდ თვეში	258	267
ამბულატორილი პაციენტების რაოდენობა საშუალოდ თვეში	1,501	1,516

6. რისკები

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

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

აღნიშნული რისკების ეფექტური მართვისთვის, კომპანია ეყრდნობა შემდეგ ძირითად პრინციპებს:

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

საკრედიტო რისკი

- კომპანია აკონტროლებს საკრედიტო რისკს და ცდილობს მხოლოდ სანდო კონტრაგენტებთან ჰქონდეს ურთიერთობა. კომპანიის ყველაზე დიდი დებიტორია საქართველოს მთავრობა წარმოდგენილი სსიპ სოციალური მომსახურების სააგენტოს სახით. სსიპ სოციალური მომსახურების სააგენტო იხდის

დავალიანებას კომპანიის მიმართ მისი წარმოქმნიდან დაახლოებით 4-5 თვის განმავლობაში.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

- საპროცენტო განაკვეთის რისკი ძირითადად ეხება საბანკო სესხებს. ბანკი იტოვებს უფლებას, გაზარდოს ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთი, მითითებული საკრედიტო ხელშეკრულებაში, თუ საბაზრო განაკვეთები გაიზრდება. მენეჯმენტი არ ელოდება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების არსებით ცვლილებას.

სავალუტო რისკი

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

7. სამომავლო გეგმები

ბოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრის მიზანია ხარისხიანი სამედიცინო მომსახურების გაწევა მისი პაციენტებისთვის. კლინიკა განაგრძობს სტაბილურ ზრდას, თანამედროვე სამედიცინო სერვისების და მიმართულებების დანერგვას, თანამედროვე სამედიცინო აღჭურვილობისა და დანადგარების შეძენას, და კვალიფიციური სამედიცინო პერსონალით უზრუნველყოფას. 2018 წლის აპრილიდან გაიხსნა ახალი საოპერაციო ბლოკი და ინტენსიური თერაპიის განყოფილება, რომლებიც შეიქმნა ევროპულ სამედიცინო სტანდარტებზე დაყრდნობით და საუკეთესო საქართველოში. კლინიკას დაემატა 2 საოპერაციო ოთახი (ჯამში 5) და 5 ინდივიდუალური პალატა სტაციონარული პაციენტებისთვის. ასევე მთლიანად განახლდა პოსტოპერაციული და ინტენსიური თერაპიის ერთი დარბაზი, და კლინიკას დამატა 6 ინტენსიური თერაპიის საწოლი.

კლინიკა მომავალშიც აპირებს ზრდას კარდიოქირურგიის, სისხლძარღვთა ქირურგიისა და ინტერვენციული რადიოლოგიის მიმართულებით, და თანამედროვე სამედიცინო გამოცდილებისა და ინოვაციების დანერგვას საქართველოში.

კონსტანტინე ყიფიანი

დირექტორი

ანა ქურხული

ფინანსური დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების „ბოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრის“ დამფუძნებლებს:

ამავე კომპანიის დასკვნა მმართველობით ანგარიშგებაზე:

სხვა ინფორმაცია - მმართველობითი ანგარიშგება

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

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავდა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელი დასკვნა არ წარმოგვიდგენია მასზე.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ღია არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საცდელზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

24 სექტემბერი 2018

თბილისი, საქართველო



Closer to you

დავალიანებას კომპანიის მიმართ მისი წარმოქმნიდან დაახლოებით 4-5 თვის განმავლობაში.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

- საპროცენტო განაკვეთის რისკი ძირითადად ეხება საბანკო სესხებს. ბანკი იტოვებს უფლებას, გაზარდოს ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთი, მითითებული საკრედიტო ხელშეკრულებაში, თუ საბაზრო განაკვეთები გაიზრდება. მენეჯმენტი არ ელოდება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების არსებით ცვლილებას.

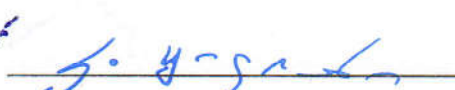
სავალუტო რისკი

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

7. სამომავლო გეგმები

ბოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრის მიზანია ხარისხიანი სამედიცინო მომსახურების გაწევა მისი პაციენტებისთვის. კლინიკა განაგრძობს სტაბილურ ზრდას, თანამედროვე სამედიცინო სერვისების და მიმართულებების დანერგვას, თანამედროვე სამედიცინო აღჭურვილობისა და დანადგარების შეძენას, და კვალიფიციური სამედიცინო პერსონალით უზრუნველყოფას. 2018 წლის აპრილიდან გაიხსნა ახალი საოპერაციო ბლოკი და ინტენსიური თერაპიის განყოფილება, რომლებიც შეიქმნა ევროპულ სამედიცინო სტანდარტებზე დაყრდნობით და საუკეთესოა საქართველოში. კლინიკას დაემატა 2 საოპერაციო ოთახი (ჯამში 5) და 5 ინდივიდუალური პალატა სტაციონარული პაციენტებისთვის. ასევე მთლიანად განახლდა პოსტოპერაციული და ინტენსიური თერაპიის ერთი დარბაზი, და კლინიკას დამატა 6 ინტენსიური თერაპიის საწოლი.

კლინიკა მომავალშიც აპირებს ზრდას კარდიოქირურგიის, სისხლძარღვთა ქირურგიისა და ინტერვენციული რადიოლოგიის მიმართულებით, და თანამედროვე სამედიცინო გამოცდილებისა და ინოვაციების დანერგვას საქართველოში.


კონსტანტინე ყიფიანი
დირექტორი


ანა ქურაშული
ფინანსური დირექტორი