

შპს კლინიკების განვითარების კომპანია

კონსოლოდორებული ფინანსური
ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2019 წლის 31 დეკემბერი

შპს კლინიკების განვითარების კომპანია
სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	1-3
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	6
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	7
განმარტებითი შენიშვნები	8
ბოლო გვერდი	30

შპს კლინიკების განვითარების კომპანიის მფლობელებს და ხელმძღვანელობას:

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დასკვნა

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი ორგანიზაცია შპს კლინიკების განვითარების კომპანიის (შემდგომში „კომპანია“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2019 წლის 31 დეკემბრის 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, მოდიფიცირებული მოსაზრების საფუძველის აბზაცში აღწერილი საკითხების შესაძლო გავლენის გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნულ თარიღში დასრულებული წლისთვის, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) შესაბამისად.

მოდიფიცირებული მოსაზრების საფუძველი

კომპანიის ერთ-ერთი შვილობილი ერთეულის განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგებების მოსაზრებები მოდიფიცირებულია შემდეგი მიზეზის გამო:

სს უნივერსალური სამედიცინო ცენტრის ბალანსზე აღრიცხულია საინვესტიციო ქონება, რომელიც გადაფასების მოდელზეა. ბასს 40-ის მიხედვით საინვესტიციო ქონების, რომელიც გადაფასების მოდელზეა, შეფასება უნდა მოხდეს ყოველწლიურად. მიმდინარე პერიოდის, 2019 წლის 31 დეკემბრის, მდგომარეობით ქონების შეფასება არ მომხდარა, რაც გახდა მოდიფიცირებული მოსაზრების საფუძველი.

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ISA) შესაბამისად. ჩვენი ვალდებულებები აღნიშნული სტანდარტების მიხედვით, უფრო დეტალურად აღწერილია ჩვენი ანგარიშის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განყოფილებაში დასახელებით - აუდიტორის ვალდებულებები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტისთვის. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდის (IESBA Code) ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს და საქართველოში არსებულ ჩვენს აუდიტთან დაკავშირებული ეთიკის მოთხოვნების შესაბამისად და აღნიშნული მოთხოვნების (და IESBA კოდის) შესაბამისად ვასრულებთ ჩვენ ეთიკურ მოვალეობებს. ჩვენი აზრით, ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა ჩვენი მოდიფიცირებული მოსაზრების წარმოსადგენად.

მენეჯმენტის და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მართვაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობები

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარმოდგენაზე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო

სტანდარტების და იმ შიდა კონტროლის შესაბამისად, რასაც მენეჯმენტი ჩათვლის საჭიროდ ფინანსური ანგარიშგების მატერიალური შეცდომების გარეშე მოსამზადებლად, იქნება ეს განზრახ თუ უნებლიედ გამოწვეული.

კონსოლოდორებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, კონსოლოდორებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასა და ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის კონსოლოდორებული ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტის პასუხისმგებლობები კონსოლოდორებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისთვის

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ კონსოლოდორებული ფინანსური ანგარიშგები მთლიანად თავისუფალია უნებლიე თუ განზრახ დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან, და გავცეთ აუდიტის დასკვნა, სადაც მოცემულია ჩვენი მოსაზრება. გონივრული მტკიცებულება არის მტკიცებულების მაღალი დონე, მაგრამ არ არის გარანტია, რომ ISA-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით ცდომილებას, ასეთის არსებობის დროს. ცდომილება შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის გამო და მიიჩნევა არსებითად, თუკი მოსალოდნელია, რომ ერთობლივად ან ცალკე-ცალკე, გავლენას იქონიებს მომხმარებელთა მიერ აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

როგორც აუდიტის ნაწილი ISA-სთან შესაბამისად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიონალურ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს აუდიტის განმავლობაში. ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ კონსოლოდორებული ფინანსური ანგარიშგების განზრახ ან უნებლიედ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს, აღნიშნული რისკების საპასუხოდ შევიმუშავებთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს და მოვიპოვებთ ჩვენი მოსაზრებისათვის საკმარისი საფუძველის და შესაბამის აუდიტის მტკიცებულებას. თაღლითობისგან წარმოშობილი არსებითი ცდომილების ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომის შედეგად წარმოშობილი არსებითი ცდომილებისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, არასწორ ინტერპრეტაციას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების დარღვევას/უარყოფას;
- გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისობა და სააღრიცხვო შეფასებების და მენეჯმენტის მიერ მათთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობის შეფასება.
- სააღრიცხვო მიზნებისათვის მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენების შესაბამისობის შეფასება და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე, აზრის გამოთქმა არსებობს თუ არა მნიშვნელოვანი უზუსტობა იმ მოვლენებსა და პირობებთან დაკავშირებით, რომლებმაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი.
- ვაფასებთ კონსოლოდორებული ფინანსური ანგარიშგებების ზოგად წარმოდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით. თუ რამდენად სამართლიანად ასახავს აღნიშნული კონსოლოდორებული ფინანსური ანგარიშგებები იმ ტრანზაქციებს და მოვლენებს, რომლის საფუძველზეც მოხდა მათი მომზადება.

მნიშვნელოვანი გარემოებები

მინდა ყურადღება მივაპყრო იმ გარემოებას რომ ანგარიშგების მომზადების თარიღის შემდგომ მოხდა საქართველოს მთავრობის დადგენილების საფუძველზე სათავო კომპანიის მიერ კომპანიის კუთვნილი აქტივების სახელმწიფოსთვის დაბრუნება და დაიწყო კომპანიის იურიდიული ლიკვიდაციის პროცესი

სხვა საკითხების განხილვა მენეჯმენტთან არ მომხდარა.

ჩვენ ასევე მივაწოდეთ მენეჯმენტს განცხადება, რომ ვაკმაყოფილებთ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და მივაწოდეთ ინფორმაცია ყველა კავშირზე და საკითხზე, რაც შესაძლოა ჩაითვალოს ჩვენი დამოუკიდებლობის საკითხისთვის მნიშვნელოვნად.

ჩვენ ვფიქრობთ, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა აუდიტის მოდიფიცირებული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად.

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა არის გოჩა ჭოლოკავა



25 ივლისი 2020
თბილისი, საქართველო

ჩვენ ასევე მივაწოდეთ მენეჯმენტს განცხადება, რომ ვაკმაყოფილებთ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და მივაწოდეთ ინფორმაცია ყველა კავშირზე და საკითხზე, რაც შესაძლოა ჩაითვალოს ჩვენი დამოუკიდებლობის საკითხისთვის მნიშვნელოვნად.

ჩვენ ვფიქრობთ, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა აუდიტის მოდიფიცირებული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად.

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა არის გოჩა ჟოლოკავა



25 ივლისი 2020

თბილისი, საქართველო

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ათასი ლარი)

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	შენიშვნები	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	129,492	126,478
არამატერიალური აქტივები		18	17
საინვესტიციო ქონება	6	44,015	46,809
სულ გრძელვადიანი აქტივები		173,525	173,304
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	7	1,955	2,436
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		11	227
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	8	2,993	4,928
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	9	146	454
სულ მოკლევადიანი აქტივები		5,105	8,045
სულ აქტივები		178,630	181,349
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	10	208,041	206,520
გაუნაწილებელი მოგება		(5,277)	(2,336)
სხვა რეზერვები		(36,088)	(36,089)
სულ საკუთარი კაპიტალი		166,676	168,095
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გადავადებული შემოსავალი	11	421	656
გრძელვადიანი სესხები		24	23
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		445	679
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიმდინარე ნასესხები საშუალებები	12	436	500
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	13	10,718	11,628
საგადასახადო ანარიცხები		355	447
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		11,509	12,575
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		178,630	181,349

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი

25 ივლისი 2020
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 7-26 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ათასი ლარი)

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლების ანგარიშგება	შენიშვნები	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018
შემოსავალი სამედიცინო რეალიზაციიდან	14	20,778	23,281
საიჯარო შემოსავალი		178	248
სხვა შემოსავალი	15	3,427	3,906
სულ შემოსავლები		24,383	27,435
შრომის ანაზღაურება	16	(13,449)	(15,564)
სამედიცინო საქონელი		(5,882)	(6,892)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(894)	(1,085)
კომუნალური ხარჯი		(1,262)	(1,557)
რემონტის ხარჯი		(197)	(241)
საეჭვო ვალების ცვლილება		(650)	(613)
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგების ხარჯი		(168)	(166)
სხვა ხარჯი		(4,567)	(3,951)
ფინანსური ხარჯი/შემოსავალი		(1)	(110)
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		(2,687)	(2,744)
მიმდინარე მოგების გადასახადის ხარჯი		(254)	(450)
მიმდინარე წლის მოგება		(2,941)	(3,194)
სულ მიმდინარე წლის სრული შემოსავალი		(2,941)	(3,194)

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი

25 ივლისი 2020

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-30 წარმოადგენს აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ათასი ლარი)

კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი ზარალი	სხვა რეზერვები	ჯამი
ნაშთი 31.12.2017	203,295	(268)	(34,893)	168,134
საწესდებო კაპიტალში შენატანი	3,225	1,126	-	4,351
კაპიტალის რეორგანიზაციასთან დაკავშირებული დეფიციტი	-	-	(1,196)	(1,196)
პერიოდის შედეგი	-	(3,194)	-	(3,194)
ნაშთი 31.12.2018	206,520	(2,336)	(36,089)	168,095
საწესდებო კაპიტალში შენატანი	1,522	-	-	1,522
საინვესტიციო ქონების გადაფასება	-	-	-	-
პერიოდის შედეგი	-	(2,941)	-	(2,941)
ნაშთი 31.12.2019	208,041	(5,277)	(36,089)	166,676

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი

25 ივლისი 2020
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 7-26 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

კონსოლიდირებული სრული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ათასი ლარი)

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	2019	2018
ფულადი სახსრების ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	22,326	26,081
მომწოდებლებისთვისა და მომუშავეებისთვის გადახდილი გადასახადები (გარდა მოგების გადასახადისა)	(22,772)	(28,020)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები	(446)	(1939)
მიღებული პროცენტი	-	-
გადახდილი პროცენტი	(61)	(60)
საოპერაციო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	(507)	1,999
ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(769)	(1,101)
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	(39)	-
კონტროლის მოპოვების თარიღში შვილობილი კომპანიების ფულადი სახსრების ნაშთი	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(808)	(1,101)
ფულადი სახსრების ნაკადი საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული სესხი	1,091	737
კაპიტალის ზრდა	1,066	3,225
გადახდილი სესხის ძირი	(1,154)	(637)
საფინანსო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	1,003	3,325
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ნეტო ზრდა (შემცირება)	(312)	225
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	455	233
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	5	(3)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	148	455

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი

25 ივლისი 2020
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-30 წარმოადგენს აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ათასი ლარი)

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	შენიშვნები	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	129,492	126,478
არამატერიალური აქტივები		18	17
საინვესტიციო ქონება	6	44,015	46,809
სულ გრძელვადიანი აქტივები		173,525	173,304
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	7	1,955	2,436
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		11	227
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	8	2,993	4,928
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	9	146	454
სულ მოკლევადიანი აქტივები		5,105	8,045
სულ აქტივები		178,630	181,349
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	10	208,041	206,520
გაუნაწილებელი მოგება		(5,277)	(2,336)
სხვა რეზერვები		(36,088)	(36,089)
სულ საკუთარი კაპიტალი		166,676	168,095
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გადავადებული შემოსავალი	11	421	656
გრძელვადიანი სესხები		24	23
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		445	679
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიმდინარე ნასესხები საშუალებები	12	436	500
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	13	10,718	11,628
საგადასახადო ანარიცხები		355	447
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		11,509	12,575
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		178,630	181,349

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი

25 ივლისი 2020
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 7-26 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ათასი ლარი)

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლების ანგარიშგება	შენიშვნები	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018
შემოსავალი სამედიცინო რეალიზაციიდან	14	20,778	23,281
საიჯარო შემოსავალი		178	248
სხვა შემოსავალი	15	3,427	3,906
სულ შემოსავლები		24,383	27,435
შრომის ანაზღაურება	16	(13,449)	(15,564)
სამედიცინო საქონელი		(5,882)	(6,892)
ცვუთა და ამორტიზაცია		(894)	(1,085)
კომუნალური ხარჯი		(1,262)	(1,557)
რემონტის ხარჯი		(197)	(241)
საექვო ვალების ცვლილება		(650)	(613)
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგების ხარჯი		(168)	(166)
სხვა ხარჯი		(4,567)	(3,951)
ფინანსური ხარჯი/შემოსავალი		(1)	(110)
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		(2,687)	(2,744)
მიმდინარე მოგების გადასახადის ხარჯი		(254)	(450)
მიმდინარე წლის მოგება		(2,941)	(3,194)
სულ მიმდინარე წლის სრული შემოსავალი		(2,941)	(3,194)

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი

25 ივლისი 2020

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-30 წარმოადგენს აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ათასი ლარი)

კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი ზარალი	სხვა რეზერვები	ჯამი
ნაშთი 31.12.2017	203,295	(268)	(34,893)	168,134
საწესდებო კაპიტალში შენატანი	3,225	1,126	-	4,351
კაპიტალის რეორგანიზაციასთან დაკავშირებული დეფიციტი	-	-	(1,196)	(1,196)
პერიოდის შედეგი	-	(3,194)	-	(3,194)
ნაშთი 31.12.2018	206,520	(2,336)	(36,089)	168,095
საწესდებო კაპიტალში შენატანი	1,522	-	-	1,522
საინვესტიციო ქონების გადაფასება	-	-	-	-
პერიოდის შედეგი	-	(2,941)	-	(2,941)
ნაშთი 31.12.2019	208,041	(5,277)	(36,089)	166,676

ხელმოწერილი პირები

დირექტორი

25 ივლისი 2020

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 7-26 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

კონსოლიდირებული სრული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ათასი ლარი)

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	2019	2018
ფულადი სახსრების ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	22,326	26,081
მომწოდებლებისთვისა და მომწოდებლებისთვის გადახდილი გადასახადები (გარდა მოგების გადასახადისა)	(22,772)	(28,020)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები	(446)	(1939)
მიღებული პროცენტი	-	-
გადახდილი პროცენტი	(61)	(60)
საოპერაციო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	(507)	1,999
ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(769)	(1,101)
ინვესტიციები შეიღობილ კომპანიებში	(39)	-
კონტროლის მოპოვების თარიღში შეიღობილი კომპანიების ფულადი სახსრების ნაშთი	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(808)	(1,101)
ფულადი სახსრების ნაკადი საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული სესხი	1,091	737
კაპიტალის ზრდა	1,066	3,225
გადახდილი სესხის ძირი	(1,154)	(637)
საფინანსო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	1,003	3,325
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ნეტო ზრდა (შემცირება)	(312)	225
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	455	233
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	5	(3)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	148	455

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი

25 ივლისი 2020

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-30 წარმოადგენს აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3

შპს კლინიკების განვითარების კომპანია

შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2019 წლის 31 დეკემბერი
(ათასი ლარი)

1.შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს კლინიკების განვითარების კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაფუძნებულია და ფუნქციონირებს საქართველოში, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად 2017 წლის 28 თებერვლიდან.. რეგისტრაციის და ფაქტიური მისამართები: საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ვაჟა-ფშაველას გამზირი, N 29. კომპანია ფლობს სამ შვილობილ საწარმოს (ერთად ჯგუფი), რომელთა ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამედიცინო მომსახურების გაწევა. თავად დედა კომპანიას ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს: შვილობილი კომპანიების ზედამხედველობა და სტრატეგიული მართვა და უშუალოდ მასზე დამფუძნებლის მიერ გადმოცემული სხვა უძრავი ქონების მართვა.

2019 წლის 31 დეკემბრისათვის კომპანიის ერთდერთი დამფუძნებელია სს საპარტნიორო ფონდი, ხოლო საბოლოო მფლობელია საქართველოს სახელმწიფო, წარმოდგენილი სს საპარტნიორო ფონდის სახით. კომპანიის ყოველდღიურ საქმიანობას წარმართავს დირექტორი - თეა გიორგაძე

შვილობილი კომპანიები:

შპს ბავშვთა ინფექციური კლინიკური საავადმყოფო არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაფუძნებულია და ფუნქციონირებს საქართველოში, საქართველოს კანონმდებლობების შესაბამისად. რეგისტრაციის და ფაქტიური მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ს. ჩიქოვანის ქ., №14. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 204871594, რეგისტრაციის თარიღი - 1999 წლის სექტემბერი.

სს უნივერსალური სამედიცინო ცენტრი არის სააქციო საზოგადოება, რომელიც დაფუძნებულია და ფუნქციონირებს საქართველოში, საქართველოს კანონმდებლობების შესაბამისად. რეგისტრაციის და ფაქტიური მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ლისის ტბის მიმდებარედ, №4. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 405001466, რეგისტრაციის თარიღი - 2013 წლის 18 ივლისი.

შპს აკადემიკოს ნიკოლოზ ყიფშიძის სახელობის ცენტრალური საუნივერსიტეტო კლინიკა არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაფუძნებულია და ფუნქციონირებს საქართველოში, საქართველოს კანონმდებლობების შესაბამისად. რეგისტრაციის და ფაქტიური მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ვაჟა-ფშაველას გამზ., №29. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 205165453, რეგისტრაციის თარიღი - 2006 წლის 3 ივლისი.

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31-დეკ-19	31-დეკ-18
1 USD/GEL	2.8677	2.6766
1 EUR/GEL	3.2095	3.0701

შპს კლინიკების განვითარების კომპანია

შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2019 წლის 31 დეკემბერი
(ათასი ლარი)

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

შესაბამისობის პრინციპი

აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით და ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძალაში მყოფი საერთაშორისო სააღრიცხვო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების შესაბამისად. ეს არის კომპანიის მიერ პირველად მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები შედგება სრული შემოსავლის ანგარიშგების, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებების და განმარტებითი შენიშვნებისგან.

რადგან 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის ძალაში მყოფი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები შეიძლება შეიცვალოს ბასს-ის (IASB) ან საერთაშორისო კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციის კომიტეტის (IFRIC) მიერ, მენეჯმენტი არ გამორიცხავს ალბათობას, რომ საბოლოო კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შედგენამდე საჭირო გახდეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების კორექტირება ამ ცვლილებების გამო.

შეფასების საფუძველი

შეფასების საფუძვლად გამოყენებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველი. გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკით სხვაგვარად არის განსაზღვრული.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა მოამზადა აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები ფუნქციონირებადი საწარმოს განგრძობითობის რისკის დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, ფულადი სახსრების მოძრაობა, კომპანიის ოპერაციების წამგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, ანგარიშის პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

შპს კლინიკების განვითარების კომპანია

შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2019 წლის 31 დეკემბერი

(ათასი ლარი)

კონსოლიდირების საფუძველი

(i) საწარმოთა გაერთიანება

საწარმოთა გაერთიანება აღირიცხება შეძენის მეთოდის გამოყენებით შეძენის თარიღისთვის, რომელიც წარმოადგენს თარიღს, როდესაც კონტროლი „ჯგუფს“ გადაეცემა.

„ჯგუფი“ გუდვილის შეფასებას ახდენს შეძენის თარიღისთვის, როგორც:

- განხორციელებული გადახდების სამართლიან ღირებულებას; დამატებული
- არამაკონტროლებელი წილის აღიარებული თანხა შესაძენ კომპანიაში; დამატებული
- თუ საწარმოს გაერთიანება ხდება ეტაპობრივად, მანამდე არსებული მონაწილეობის წილი შესაძენ კომპანიაში; გამოკლებული
- იდენტიფიცირებული შეძენილი აქტივებისა და ნაკისრი ვალდებულებების წმინდა აღიარებული თანხა (ძირითადად, სამართლიანი ღირებულება).

თუ ნამატი უარყოფითია, ხელსაყრელი შესყიდვიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება უშუალოდ მოგება-ზარალში. გადაცემული კომპენსაცია არ მოიცავს თანხას, მანამდე არსებულ ურთიერთობის დარეგულირებისათვის. ასეთი თანხები ზოგადად აღიარდება მოგება-ზარალში.

ოპერაციის დანახარჯები, გარდა იმისა, რომელიც დაკავშირებულია სესხის ან წილობრივი ფასიანი ქაღალდების გამოშვებასთან, რომელსაც „ჯგუფი“ გასწევს საწარმოთა გაერთიანებასთან მიმართებაში, აღიარდება ხარჯებში მათი წარმოშობისთანავე.

ნებისმიერი პირობითი კომპენსაციის აღიარება სამართლიანი ღირებულებით შეძენის თარიღისთვის.

თუ პირობითი კომპენსაცია კლასიფიცირებულია, როგორც კაპიტალი, მისი ხელახლა შეფასება არ ხდება და გადახდა აღირიცხება კაპიტალის ფარგლებში. სხვაგვარად, სხვა პირობითი გადახდა გადაფასდება სამართლიანი ღირებულებით, ყოველ ანგარიშგების თარიღში და შემდგომი ცვლილებები პირობითი კომპენსაციის სამართლიან ღირებულებაში აღიარდება მოგება-ზარალში.

(ii) არამაკონტროლებელი წილი

არამაკონტროლებელი წილის შეფასება ხდება წილის მყიდველის იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების პროპორციული წილით შესყიდვის თარიღით.

შპს კლინიკების განვითარების კომპანია

შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2019 წლის 31 დეკემბერი

(ათასი ლარი)

შვილობილ კომპანიაში „ჯგუფის“ წილის ცვლილება, რომელიც არ იწვევს კონტროლის დაკარგვას, აღირიცხება წილობრივი მონაწილეობის გარიგების სახით.

(iii) შვილობილი კომპანიები

შვილობილი კომპანიები წარმოადგენენ „ჯგუფის“ მიერ კონტროლირებად ერთეულებს. „ჯგუფი“ აკონტროლებს ერთეულს თუ მას აქვს შვილობილ კომპანიაში ჩართულობით ცვალებადი ამონაგების მიღების და ასევე ამონაგებზე გავლენის მოხდენის შესაძლებლობა. შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგებები ჩართულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში, კონტროლის მოპოვების მომენტიდან მისი დაკარგვის მომენტამდე. შვილობილი კომპანიების სააღრიცხვო პოლიტიკა იცვლება საჭიროებისამებრ, რათა შესაბამისობაში მოვიდეს „ჯგუფის“ მიერ მიღებულ ერთიან სააღრიცხვო პოლიტიკასთან. შვილობილ კომპანიაში არამაკონტროლებელი წილის ზარალი მიკუთვნებულია არამაკონტროლებად წილზე მიუხედავად იმისა, იწვევს ეს თუ არა არამაკონტროლებელი წილის უარყოფით ბალანსს.

(iv) კონტროლის დაკარგვა

კონტროლის დაკარგვისას, „ჯგუფი“ წყვეტს შვილობილი კომპანიის აქტივებისა და ვალდებულებების, ნებისმიერი არამაკონტროლებელი წილის და შვილობილ კომპანიასთან დაკავშირებული კაპიტალის სხვა კომპონენტების აღიარებას. კონტროლის დაკარგვით გამოწვეული ნებისმიერი ზედმეტობა ან ნაკლებობა აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. თუ „ჯგუფი“ შეინარჩუნებს რაიმე სახის წილს შვილობილ კომპანიაში, ამგვარი წილი სამართლიანი ღირებულებით შეფასდება კონტროლის დაკარგვის დღეს. შემდეგ ის აღიარდება როგორც ინვესტიცია მეკავშირე კომპანიებში, ან როგორც გასაყიდად ხელმისაწვდომი ფინანსური აქტივი, შენარჩუნებული გავლენის დონიდან გამომდინარე.

(v) ინვესტიციები მეკავშირე კომპანიებში

„ჯგუფის“ ინვესტიციები მეკავშირე კომპანიებში მოიცავს წილს მეკავშირე კომპანიებსა ან ერთობლივ საწარმოებში.

მეკავშირე კომპანია წარმოადგენს ორგანიზაციას, რომლებზეც „ჯგუფს“ მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს, მაგრამ არ აკონტროლებს და არც ერთობლივად აკონტროლებს მას ფინანსური და საოპერაციო პოლიტიკების შესაბამისად. მნიშვნელოვანი გავლენა გულისხმობს „ჯგუფის“ მიერ სხვა საწარმოში 20%-დან 50%-მდე ხმის უფლების ფლობას. ერთობლივი საწარმო წარმოადგენს ორგანიზაციას, რომელსაც „ჯგუფი“ ერთობლივად აკონტროლებს და მას აქვს უფლება მის წმინდა აქტივებზე და არა მის აქტივებსა და ვალდებულებებზე.

წილი მეკავშირე კომპანიასა და ერთობლივ საწარმოებში აღირიცხება კაპიტალის მეთოდის გამოყენებით და თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. ინვესტიციის თვითღირებულება მოიცავს საოპერაციო ხარჯებს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები მოიცავს მეკავშირე კომპანიებში განხორციელებულ ინვესტიციებში „ჯგუფის“ მოგებ-ზარალის ან სხვა სრული შემოსავლის წილს, მათ „ჯგუფის“ სააღრიცხვო პოლიტიკებთან მორგების შემდეგ იმ თარიღიდან, როდესაც იწყება მნიშვნელოვანი გავლენა ან ერთობლივი კონტროლი ამ უკანასკნელების დასრულებამდე.

როდესაც „ჯგუფის“ ზარალის წილი აღემატება მის წილს მეკავშირე კომპანიებში განხორციელებულ ინვესტიციებში, ამგვარი ინტერესის საბალანსო ღირებულება, ნებისმიერ გრძელვადიან ინვესტიციასთან ერთად, ნულამდე შემცირდება, ხოლო შემდგომი ზარალის აღიარება წყდება, გარდა შემთხვევებისა, როდესაც „ჯგუფს“ ექნება ვალდებულება ან როდესაც ის განახორციელებს გადახდას ინვესტიციის მიმღების სახელზე.

(vi) კონსოლიდირებისას გამორიცხული ოპერაციები

შიდაჯგუფური ნაშთები და ოპერაციები, ასევე შიდაჯგუფური ოპერაციებიდან წარმოშობილი ნებისმიერი არარეალიზებული შემოსავალი და ხარჯი ელიმინირდება. შიდაჯგუფური მოგება, რომელიც წარმოიშობა მეკავშირე კომპანიებში განხორციელებული ინვესტიციების ოპერაციებიდან,

შპს კლინიკების განვითარების კომპანია

შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2019 წლის 31 დეკემბერი

(ათასი ლარი)

გამოირიცხება ინვესტიციების მიხედვით, „ჯგუფის“ მიერ განხორციელებული ინვესტიციების შესაბამისად. შიდაჯგუფური ზარალი გამოირიცხება იგივე ფორმით, როგორც შიდაჯგუფური მოგება, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ არ იარსებებს გაუფასურების მტკიცებულება.

ფინანსური ინსტრუმენტები - ძირითადი შეფასების პირობები

კლასიფიკაციის გათვალისწინებით, როგორც ეს ქვემოთ არის აღწერილი, ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება რეალური ან ამორტიზებული ღირებულებით.

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რა თანხადაც შესაძლოა აქტივის გადაცვლა/რეალიზება ან ვალდებულების გადახდა, ნებაყოფლობით თანაბარი ინფორმაციის მქონე ორ მხარეს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პირობებში. რეალური ღირებულება არის ფინანსური აქტივების მიმდინარე შეთავაზების ფასი და მოქმედ ბაზარზე მოვაჭრე ფინანსური ვალდებულებების მიმდინარე მოთხოვნილი ფასი. იმ აქტივებისთვის და ვალდებულებებისთვის, რომლებიც აბათილებენ ერთმანეთის საბაზრო რისკს, კომპანიას შეუძლია გამოიყენოს საშუალო საბაზრო ფასი რისკის პოზიციის გაქვითვისათვის რეალური ღირებულებების განსაზღვრისას და მიუსადაგოს შეთავაზების ან მოთხოვნის ფასი სუფთა ღია პოზიციას. ფინანსური ინსტრუმენტები აღებულია საბაზრო ფასად, როგორც ის შეფასებულია მოქმედ ბაზარზე, თუკი მოცემული ფასები რეგულარულად ხელმისაწვდომია გადაცვლის ან სხვა დაწესებულებისგან და აღნიშნული ფასები წარმოადგენს რეალურ და რეგულარულად დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ საბაზრო ტრანზაქციების ღირებულებას.

იმ ფინანსური აქტივების რეალური ღირებულების შესაფასებლად, რომლისთვისაც არ არსებობს ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასების შესახებ გამოიყენება სხვადასხვა შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი, ან მოდელური დაფუძნებული ბოლო პერიოდში დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ ტრანზაქციებზე, ან ინვესტორების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინება. შეფასების მეთოდები შეიძლება საჭიროებდეს დაშვებებს, რომელიც დაკვირვებადი ბაზრის ინფორმაციით არ დასტურდება. შენიშვნები კეთდება მსგავსი განსაკუთრებული მიზნის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ, იმ შემთხვევაში თუ მსგავსი დაშვების შეცვლა უფრო გონივრულად დასაშვებია ალტერნატივით გამოიწვევს მნიშვნელოვან სხვაობას მოგებაში, შემოსავალში, მთლიან აქტივებში ან მთლიან ვალდებულებებში.

ტრანზაქციის დანახარჯები არის ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენაზე, გამოშვებაზე ან რეალიზაციაზე პირდაპირ მიკუთვნებადი ნამატი ხარჯები. ნამატი ხარჯი არის დანახარჯი, რომელზეც არ გაიწეოდა ტრანზაქცია, რომ არ მომხდარიყო. ტრანზაქციის ხარჯები შეიცავს შუამავლისთვის (გაყიდვების შუამავლად დასაქმებული თანაშრომლის ჩათვლით), მრჩევლის, ბროკერისა და დილერისათვის გადახდილ მოსაკრებელს და საკომისიოს, მარეგულირებელი სააგენტოების და ფასიანი ქაღალდების გაცვლის გადასახადს, სატრანსფერო გადასახადს. ტრანზაქციის ხარჯი არ შეიცავს ვალდებულების პრემიუმს ან ფასდაკლებას, ფინანსირების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ თუ ფლობის ხარჯს.

ამორტიზებული ღირებულება არის სხვაობა ფინანსური ინსტრუმენტის პირველად აღიარების თანხასა და ძირის გადახდას შორის, დამატებული დარიცხული პროცენტი და ფინანსური აქტივის შემთხვევაში ასევე გამოკლებული გაუფასურების დანაკარგის ჩამოწერა. დარიცხული პროცენტი შეიცავს პირველადი აღიარებისას განსაზღვრული ტრანზაქციის ღირებულებისა და სარგებლიანობის ვადის ამოწურვისათვის განსაზღვრული ნებისმიერი პრემიუმის ან ფასდაკლების თანხის ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, დარიცხული კუპონი და ამორტიზებული პრემიუმის ან ფასდაკლების ჩათვლით (წარმოქმნისას მომხდარი გადასახადების ჩათვლით), ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი განცალკევებით და შედის დაკავშირებული პუნქტების მიმდინარე ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილების მეთოდი მიმდინარე ღირებულებაზე პერიოდის მუდმივი საპროცენტო განაკვეთის (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის) მისაღებად. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი, არის განაკვეთი, რომელიც ფინანსური ინსტრუმენტის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში

შპს კლინიკების განვითარების კომპანია

შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2019 წლის 31 დეკემბერი

(ათასი ლარი)

განსაზღვრული მომავალი ფულადი ნაკადების მთლიანად ადისკონტირებს ფინანსური ინსტრუმენტის მიმდინარე სუფთა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ახდენს სხვადასხვა საპროცენტო ინსტრუმენტების შემდეგ პროცენტის გადაფასების თარიღამდე დისკონტირებას, გარდა პრემიუმის ან ფასდაკლებისა, რომელიც ასახავს საკრედიტო სპრედს კონკრეტული ფინანსური ინსტრუმენტის მცურავ კურსზე და სხვა ცვლადებზე, რომელიც არ სწორდება საბაზრო განაკვეთით. მსგავსი პრემიუმის და ფასდაკლების ამორტიზება ხდება ინსტრუმენტის მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გამოთვლა გულისხმობს კონტრაქტის მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა გადასახადებს, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია.

ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია

კომპანიის მთლიანი ფინანსური აქტივები ხვდება სესხების და მოთხოვნების განსაზღვრის კატეგორიაში. სესხები და მოთხოვნები არის არადერივაციული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული და განსაზღვრული გადახდებით, რომელიც მოქმედ ბაზარზე არ არის შეფასებული. აღნიშნული ფინანსური აქტივები ბალანსის თარიღიდან 12 თვეზე ნაკლებ პერიოდში დაფარვის ვადით, შედის მიმდინარე აქტივებში, 12 თვის ზემოთ – გრძელვადიან აქტივებში.

კომპანიის მთლიანი ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია, როგორც სხვა ფინანსური ვალდებულებები და აღიარებულია ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება

ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარებისას სამართლიან ღირებულებას ყველაზე კარგად ასახავს ტრანზაქციის ფასი. სარგებელი ან დანაკარგი თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ მაშინ თუ არსებობს სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და ტრანზაქციის ფასს შორის, რომელიც შეიძლება გამოიკვეთოს მსგავს ინსტრუმენტებზე სხვა მიმდინარე საბაზრო ტრანზაქციებზე დაკვირვებით, ან შეფასების მეთოდით, რომლის შემავალი მონაცემები შეიცავს მხოლოდ ინფორმაციას დაკვირვებადი ბაზრებიდან.

ფინანსური აქტივის ყველა შესყიდვა, ან რეალიზაცია, რომელიც მოითხოვს აქტივის გარკვეული დროის საზღვრებში მიწოდებას. დაწესებული რეგულაციით, თუ ბაზრის პირობებით (ვაჭრობის მიღებული წესი) აღიარდება რეალიზაციის/შესყიდვის თარიღით, კერძოდ თარიღით, როცა კომპანია აიღებს ვალდებულებას შეიძინოს, ან გაყიდოს აქტივი. ყველა სხვა შესყიდვა აღიარდება იმ თარიღით როდესაც პირი გახდება ინსტრუმენტის ხელშეკრულების ვალდებულების მხარე.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც ა) მოხდება აქტივის გამოსყიდვა, ან აქტივისგან მისაღები ფულადი ნაკადები სხვა მიზეზით ამოიწურება; ბ) კომპანიამ გადასცა აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების უფლება ან შევიდა შუამავლის გარიგებაში, როდესაც 1) ასევე გადასცემს აქტივის ფლობის სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან წილს, ან 2) არც გადასცემს, მაგრამ არც იტოვებს სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან რისკებს, მაგრამ ასევე უარს ამბობს კონტროლზე. კონტროლი ნარჩუნდება, იმ შემთხვევაში თუ მეორე მხარეს არ აქვს უფლება მთლიანი აქტივის მესამე პირზე რეალიზაციის, რეალიზაციაზე გარკვეული შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება ხდება, მისი თავდაპირველი აღიარების შემდგომ პერიოდში მომხდარი ერთი ან რამდენიმე მოვლენით („დანაკარგის მოვლენები“), რომელსაც გავლენა აქვს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების ჯგუფისგან მისაღები მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობაზე ან ვადებზე და შეიძლება ამის საიმედოდ განსაზღვრა, გამოწვეული გაუფასურების დანაკარგები აღიარდება მოგება-ზარალზე მათი მოხდენის პერიოდში. თუ კომპანია დაასკვნის, რომ არ არსებობს ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივის გაუფასურების მოხდენის ობიექტური მტკიცებულება, იქნება ეს მნიშვნელოვანი

შპს კლინიკების განვითარების კომპანია

შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2019 წლის 31 დეკემბერი
(ათასი ლარი)

თუ არა, იგი შეიყვანს აღნიშნულ ფინანსურ აქტივს მსგავსი საკრედიტო რისკის მქონე აქტივების ჯგუფში და მოახდენს მათ ჯგუფურ ტესტირებას გაუფასურებაზე. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შესამოწმებლად კომპანიის მიერ ძირითადად გამოყენებული ფაქტორები არის მისი ვადაგადაცილებულობის სტატუსი და მისი შესაბამისი უზრუნველყოფის, ასეთის არსებობის შემთხვევაში სანდოობა. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შემოწმების სხვა ძირითადი კრიტერიუმს წარმოადგენს:

- დავალიანების გარკვეული ნაწილი ვადაგადაცილებულია და ვადაგადაცილება არ არის გამოწვეული გადახდის სისტემის დაყოვნებით. მეორე მხარე განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეს, როგორც ეს ჩანს კომპანიის მიერ მოპოვებული ფინანსური ინფორმაციით;
- მეორე მხარე განიხილავს გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის ვარიანტს;
- სახეზეა მეორე მხარის მიერ გადახდების სტატუსის მნიშვნელოვანი გაუარესება ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებების შედეგად, რომელსაც გავლენა აქვს მეორე მხარეზე ან;

- უზრუნველყოფის ღირებულება მნიშვნელოვნად მცირდება ბაზრის პირობების მნიშვნელოვანი გაუარესების შედეგად.

თუკი მოხდა ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული გაუფასურებული ფინანსური აქტივის პირობების გადახედვა ან სხვაგვარად მოდიფიკაცია მეორე მხარის ფინანსური სირთულეების გამო, გაუფასურება გამოითვლება პირობების ცვლილებამდე არსებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

გაუფასურების დანაკარგი ყოველთვის აღიარდება სარეზერვო ანგარიშზე აქტივის საბალანსო ღირებულების მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების (რომელიც არ შეიცავს მომავალ საკრედიტო დანაკარგებს, რომელიც ჯერ არ მომხდარა) აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებულ ღირებულებამდე ჩამოსაწერად. უზრუნველყოფილი ფინანსური აქტივის მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულების გამოთვლა მოიცავს უზრუნველყოფილი აქტივისგან მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს, გამოკლებული მისი მიღების და რეალიზაციის დანახარჯები, იმის მიუხედავად არის თუ არა უზრუნველყოფილი აქტივის მოსალოდნელი რეალიზაცია.

თუკი შემდგომ პერიოდში მოხდება გაუფასურების ზარალის შემცირება და ეს შემცირება შეიძლება საიმედოდ მიეკუთვნოს გაუფასურების ზარალის აღიარების შემდგომი პერიოდის მოვლენას (როგორცაა დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალის გაუქმება მოხდება სარეზერვო ანგარიშის დაკორექტირებით წლის მოგება-ზარალზე.

უიმედო აქტივები ჩამოიწერება შესაბამის გაუფასურების დანაკარგის რეზერვის ანგარიშზე აქტივის აღდგენისათვის ყველა საჭირო პროცედურის დასრულების და დანაკარგის მოცულობის განსაზღვრის შემდეგ. წინა პერიოდში ჩამოწერილი თანხების შემდგომი აღდგენა დაკრედიტდება გაუფასურების დანაკარგის ანგარიშზე წლის მოგება-ზარალზე.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფულად სახსრებსა და ფულადი სახსრების ექვივალენტებში იგულისხმება ნაღდი ფული, ბანკში განთავსებული დეპოზიტები მოთხოვნამდე და სხვა მოკლევადიანი მაღალ-ლიკვიდური ინვესტიციები, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამი თვე, ან უფრო ნაკლებია. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტებისაგან ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის. ის ნაშთები, რომელთა შეზღუდვაც ხდება, რათა არ მოხდეს მათი გაცვლა, ან ვალდებულების დასაფარავად გამოყენება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

შპს კლინიკების განვითარების კომპანია
შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2019 წლის 31 დეკემბერი
(ათასი ლარი)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ ხდება მათი შეფასება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს საფუძველი, რომ კომპანია ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით განსაზღვრულ შესაბამის თანხას.

გაუფასურების რეზერვის თანხა არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული მისი მომავალი ფულადი ნაკადების ახლანდელ ღირებულებას შორის. აქტივის მიმდინარე ღირებულება მცირდება რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით, და ზარალის თანხა აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში. როდესაც სავაჭრო მოთხოვნების მიღება შეუძლებელია, ის ჩამოიწერება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. შემდგომი აღდგენები დარეზერვებული მოთხოვნებიდან კრედიტდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება გადაფასების მოდელით.

მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშნები. თუ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი, ხდება ძირითადი საშუალებების ჩამოფასება უმაღლესი თანხით შემდეგ ორს შორის: გამოყენების ღირებულება და სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები. საბალანსო ღირებულების შემცირება აისახება მოგება-ზარალზე. წინა პერიოდში აღიარებული აქტივის გაუფასურების დანაკარგი გაიქვითება, თუკი მოხდება აქტვის გამოყენების ღირებულების ან სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯების ღირებულების გამოსათვლელად საჭირო დაშვებების ცვლილება.

ცვეთა

ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით რაც გულისხმობს აქტივების ღირებულება განაწილდეს მათი გემგიური საექსპლუატაციო ვადის ზემოთ ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). შემდეგი საექსპლუატაციო ვადები გამოიყენება ავეჯისა და სხვა ინვენტარის ცვეთისათვის:

	სასარგებლო ვადა (წელი)
შენობა ნაგებობები	15-20
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	1-12
სამედიცინო მოწყობილობა, მანქანა დანადგარები	1-5
იჯარით-აღებული ქონების კეთილმოწყობა	5-10
სატრანსპორტო საშუალებები	1-7

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მომსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

შემოსავლის აღიარება

სამედიცინო მომსახურებიდან ამონაგები აღიარდება იმ სააღრიცხვო პერიოდში, როდესაც გაწეულ იქნა მომსახურება (გაეწერა პაციენტი) დაუყოვნებელი აღიარების მეთოდის გამოყენებით. დღგ-ით დასაბეგრი ოპერაციების განხორციელებისას, შემოსავალი ნაჩვენები უნდა იქნას დღგ-სა და ფასდათმობის გარეშე.

შპს კლინიკების განვითარების კომპანია

შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2019 წლის 31 დეკემბერი
(ათასი ლარი)

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებას იმ საქონლისა თუ მომსახურებისთვის, რომელიც კომპანიამ შეიძინა მისი მომწოდებლებისგან ჩვეულებრივი ბიზნეს ოპერაციებით. სავაჭრო მოთხოვნები კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუ გადახდის ვალდებულება არის ერთ წელამდე პერიოდში, თუ არა, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ამჟამად კომპანიის მთლიანი სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვა მოსალოდნელია საბალანსო ანგარიშგების თარიღიდან ერთ წელამდე პერიოდში და კლასიფიცირებულია, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან დასკვნის თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ის პირდაპირ აღიარებულია კაპიტალში, რადგანაც უკავშირდება ოპერაციებს, რომლებიც იმავე ან განსხვავებულ პერიოდში, ასევე პირდაპირ კაპიტალში აღიარდება.

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახდელი ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის აღდგენადი თანხა. იმ შემთხვევაში თუ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნება ხდება საგადასახადო დეკლარაციების ჩაბარებამდე, დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს. გადასახადები, მოგების გარდა, აღირიცხება ადმინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

გადავადებული მოგების გადასახადი აღარ მიესადაგება ფინანსურ ანგარიშგებებს, იქიდან გამომდინარე, რომ საქართველოს ახალი საგადასახადო კოდექსით აღარ გამოიყენება.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება ღირებულებასა და სუფთა საერალიზაციო ფასს შორის უმცირესით.

მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება გასაყიდ ფასსა და დამთავრებისა და გაყიდვის მოსალოდნელი ხარჯების სხვაობით.

წინასწარ გადახდები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირდება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ ან აღნიშნული წინასწარგადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად.

ძირითადი საშუალებების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარგადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

შპს კლინიკების განვითარების კომპანია
შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2019 წლის 31 დეკემბერი
(ათასი ლარი)

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის ინვესტირება აღიარდება ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირდება როგორც საწესდებო კაპიტალი. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება იმ პერიოდისთვის, რომელშიც იგი გამოცხადდება.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

სესხები

სესხები აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით ამორტიზებული ღირებულებით.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

გადასახდელი ხელფასები, წლიური შვებულება და ავადმყოფობის გამო შვებულებით სარგებლობა, პრემიები, და სხვა სარგებელი (საკვები, ბინით უზრუნველყოფა, ტრანსპორტირება, და სხვ.) დაირიცხება იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც მათთან დაკავშირებული მომსახურების მიწოდებას განახორციელებენ კომპანიის დაქირავებული მომუშავეები. კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული, ან კონსტრუქციული ვალდებულება განახორციელოს საპენსიო, ან ანალოგიური სარგებლის გადახდა.

შპს კლინიკების განვითარების კომპანია
შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2019 წლის 31 დეკემბერი
(ათასი ლარი)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებას მომავალ პერიოდში.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს.

გადასახადები

გადავადებული საგადასახადო აქტივი აღიარდება გამოყენებული საგადასახადო დანაკარგებისთვის, იმდენად რამდენადაც სავარაუდოა, რომ დასაბეგრი მოგება ხელმისაწვდომი იქნება დანაკარგების გამოყენებისთვის. მენეჯმენტის მსჯელობა საჭიროა, რათა განისაზღვროს გადავადებული საგადასახადო აქტივის ღირებულება, რომელიც შეიძლება აღიარდეს, მომავალ დასაბეგრ მოგებასა და მომავალ საგადასახადო სტრატეგიაზე დაყრდნობით.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

შპს კლინიკების განვითარების კომპანია

შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2019 წლის 31 დეკემბერი

(ათასი ლარი)

4. IASB-ს მიერ გამოცემული ახალი ან განახლებული სტანდარტები და განმარტებები

ახალი ან განახლებული სტანდარტები და განმარტებები რომლებიც ძალაშია 2018 წლის პირველი იანვრიდან.

• ბასს 16 და ბასს 38-ის შესწორება (ფასს-ის 2010-2012 ციკლის ყოველწლიური გაუმჯობესება, გამოცემული 2013 წლის დეკემბერში) - შესწორება, რომელიც ვრცელდება 2014 წლის პირველ ივლისს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე, განმარტავს სრულ საბალანსო ღირებულებასა და დაგროვილ ცვეთაზე/ამორტიზაციაზე არსებულ მიდგომას კომპანიის მიერ გადაფასების მოდელის გამოყენების შემთხვევაში. იქიდან გამომდინარე, რომ ჯგუფი არ იყენებს გადაფასების მოდელს, ეფექტი არ ვრცელდება კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე

- ბასს 19-ის შესწორება სახელწოდებით „დადგენილი შეღავათების სისტემა: თანამშრომლების შენატანები (გამოცემულია 2013 წლის ნოემბერში) - შესწორებები, რომლებიც ვრცელდება 2014 წლის პირველ ივლისს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე, განმარტავს, თუ როგორ ხდება მუშაობის პერიოდზე თანამშრომლების ან სერვისთან დაკავშირებული მესამე პირების მიერ განხორციელებული კონტრიბუციების განაწილება. კონკრეტულად, კონტრიბუციები, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ნამუშევარი წლების რაოდენობაზე, შესაძლებელია აღიარებული იყოს მომსახურების ხარჯების შემცირებად იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მომსახურების გაწევა (მუშაობის პერიოდზე გადანაწილების ნაცვლად).

- ბასს 24-ის შესწორება (ფასს-ის 2010-2012 ციკლის ყოველწლიური გაუმჯობესება, გამოცემულია 2013 წლის დეკემბერში) - შესწორება, რომელიც ვრცელდება 2014 წლის პირველ ივლისს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე, განმარტავს, თუ როგორ ხდება ისეთი სუბიექტებისთვის გადახდილი თანხების წარდგენა, რომლებიც წარმოადგენენ წამყვანი მმართველი პერსონალის სერვისის მომწოდებლებს.

- ბასს 40-ის შესწორება (ფასს-ის 2011-2013 ციკლის ყოველწლიური გაუმჯობესება, გამოცემულია 2013 წლის დეკემბერში) - შესწორება, რომელიც ვრცელდება 2014 წლის პირველ ივლისს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე, განმარტავს, როგორ ხდება საინვესტიციო ქონების შეძენისას ფასს 3 და ბასს 40 სტანდარტების გამოყენება. ბასს 40 სტანდარტი გამოიყენება საინვესტიციო ქონებისა და მფლობელის მიერ დაკავებული ქონების გამიჯვნაში, ხოლო ფასს 3 იმის დადგენაში, არის თუ არა საინვესტიციო ქონების შეძენა კომპანიების შერწყმა (ბიზნეს კომბინაცია).

- ფასს 3-ის შესწორება (ფასს-ის 2011-2013 ციკლის ყოველწლიური გაუმჯობესება, გამოცემულია 2013 წლის დეკემბერში) - შესწორება, რომელიც ვრცელდება 2014 წლის პირველ ივლისს ან შემდეგ დაწყებულ სამომავლო საანგარიშგებო პერიოდებზე, განმარტავს, რომ ფასს 3 მოქმედების სფერო არ მოიცავს საერთო მმართველობის ორგანიზაციის წარმოქმნის აღრიცხვას ამავე ორგანიზაციის ფინანსურ ანგარიშგებებში.

- ფასს 8-ის შესწორება (ფასს-ის 2010-2012 ციკლის ყოველწლიური გაუმჯობესება, გამოცემულია 2013 წლის დეკემბერში) - შესწორება, რომელიც ვრცელდება 2014 წლის პირველ ივლისს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე, მოითხოვს მენეჯმენტის მიერ საოპერაციო სეგმენტებზე გაერთიანების კრიტერიუმების გამოყენების შესახებ გადაწყვეტილების მიღებისას გამოყენებული მსჯელობის შენიშვნის სახით წარდგენას. ასევე შესწორება განმარტავს, რომ რეკონსილაცია საოპერაციო სეგმენტის სრულ აქტივებსა და კომპანიის აქტივებს შორის აუცილებელია მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ სეგმენტის აქტივების წარდგენა ხდება რეგულარულად.

- ფასს 13-ი 2013 წლის დეკემბერში) - შესწორება, რომელიც ვრცელდება 2014 წლის პირველ ივლისს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე, განმარტავს, რომ ფასს 13-ში არსებული

შპს კლინიკების განვითარების კომპანია

შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2019 წლის 31 დეკემბერი

(ათასი ლარი)

- პორტფოლიოს გამონაკლისი, რომელიც აძლევს ორგანიზაციებს უფლებას, ჯგუფის ფინანსურ აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება გაზომოს ნეტო ღირებულებით, შესაძლებელია გამოყენებული იყოს ბასს 39 და ფასს 9 სტანდარტების მოქმედების სფეროში შემავალი ნებისმიერი კონტრაქტისთვის.
- ბასს 1-ის შესწორება სახელწოდებით „ინიციატივა შენიშვნების შესახებ“ (გამოცემულია 2014 წლის დეკემბერში) - შესწორებები, რომლებიც ვრცელდება 2017 წლის პირველ იანვარს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე, იძლევა უფრო დეტალურ მითითებებს მატერიალურობასა და შეჯამებაზე, ქვეჯამების წარდგენაზე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების სტრუქტურასა და სააღრიცხვო პოლიტიკების წარდგენაზე.
- ბასს 16-ისა და ბასს 38-ის შესწორება სახელწოდებით „ამორტიზაციისა და ცვეთის მისაღები მეთოდების განმარტება“ (გამოშვებულია 2014 წლის მაისში) - შესწორებები ვრცელდება 2017 წლის პირველ იანვარს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე სამომავლოდ შესწორებები იძლევა დამატებით მითითებებს და ამასთან განმარტავს, რომ:
 - შემოსავლის მეთოდით აქტივების ცვეთის გამოთვლა არ არის მისაღები, რადგან აქტივის გამოყენებით მიღებული შემოსავლის გამომჟღავნებაში ძირითადად სხვა ფაქტორებიც იღებენ მონაწილეობას გარდა აქტივის ეკონომიკური სარგებლის გამოყენებისა;
 - შემოსავალი ზოგადად მიჩნეულია არამართებულ საფუძველად ეკონომიკური სარგებლის საზომად არამატერიალურ აქტივებთან მიმართებაში, თუმცა კონკრეტული გარემოებების შემთხვევაში შესაძლებელია ამ წესის უარყოფა.
- ბასს 16-ისა და ბასს 41-ის შესწორება სახელწოდებით „სოფლის მეურნეობა: ნაყოფის მქონე მცენარეები (გამოცემულია 2014 წლის ივნისში) - შესწორებები, რომლებიც ვრცელდება 2017 წლის პირველ იანვარს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე, განსაზღვრავს ნაყოფის მქონე მცენარეებს (ცოცხალ მცენარეებს, რომლებიც გამოიყენება რამდენიმე პერიოდის განმავლობაში ნაყოფის მისაღებად და, ძირითად შემთხვევაში, პროდუქტიული ვადის გასვლის შემდეგ ხდება მათი განადგურება) და მიაკუთვნებს მათ ბასს 16-ის მოქმედების სფეროს, თუმცა ნაყოფი, რომელსაც ეს მცენარეები იძლევა კვლავ რჩება ბასს 41-ის მოქმედების სფეროში.
- ბასს 19-ის შესწორება (ფასს-ის 2012-2014 ციკლის ყოველწლიური გაუმჯობესება, გამოცემულია 2014 წლის სექტემბერში) - შესწორება, რომელიც ვრცელდება 2017 წლის პირველ იანვარს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე, განმარტავს, რომ მაღალი ხარისხის კორპორატიული ფასიანი ქაღალდები, რომლებიც გამოიყენება საპენსიო სარგებლის განაკვეთის გამოთვლისას, უნდა იყოს იმავე ვალუტაში, რომელ ვალუტაშიც უნდა მოხდეს საპენსიო სარგებლის გადახდა.
- ბასს 27-ის შესწორება სახელწოდებით „კაპიტალის მეთოდი ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებებში“ (გამოცემულია 2014 წლის აგვისტოში) - შესწორება, რომელიც ვრცელდება 2017 წლის პირველ ივლისს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე, აღადგენს კაპიტალის მეთოდს და აძლევს ორგანიზაციებს უფლებას, გამოიყენონ ეს მეთოდი შვილობილ კომპანიებში, საერთო მმართველობის ორგანიზაციებსა და ასოცირებულ ორგანიზაციებში ჩადებული ინვესტიციების აღსარიცხად მათ საკუთარ ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებებში.
- ფასს 5-ის შესწორება (ფასს-ის 2012-2014 ციკლის ყოველწლიური გაუმჯობესება, გამოცემულია 2014 წლის სექტემბერში) - შესწორება, რომელიც ვრცელდება 2017 წლის პირველ იანვარს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე პროსპექტულად, იძლევა დამატებით მითითებებს იმ შემთხვევისთვის, როდესაც ხდება გასაყიდად გამიზნული აქტივის რეკლასიფიკაცია მფლობელზე გასაცემად გამიზნულ აქტივად ან პირიქით. შესწორება ასევე იძლევა დამატებით მითითებებს ისეთი შემთხვევებისთვის, როდესაც ხდება გადასაცემად გამიზნული აქტივის აღრიცხვის შეწყვეტა.

შპს კლინიკების განვითარების კომპანია

შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2019 წლის 31 დეკემბერი (ათასი ლარი)

- ფასს 7-ის შესწორება (ფასს-ის 2012-2014 ციკლის ყოველწლიური გაუმჯობესება, გამოცემულია 2014 წლის სექტემბერში) - შესწორება, რომელიც ვრცელდება 2017 წლის პირველ იანვარს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე, იძლევა დამატებით მითითებებს იმის დასადგენად, კვლავ იღებს თუ არა მონაწილეობას მომსახურების კონტრაქტი გადაცემულ აქტივში.
- ფასს 10-ის, ფასს 12-ისა და ბასს 28-ის შესწორებები სახელწოდები „საინვესტიციო ორგანიზაციები: კონსოლიდაციის გამოწვევის გამოყენება“ (გამოცემულია 2014 წლის დეკემბერში) - შესწორებები, რომლებიც ვრცელდება 2017 წლის პირველ იანვარს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე, განმარტავს საინვესტიციო ორგანიზაციებისა და მათი სუბსიდიებისთვის კონსოლიდაციის გამოწვევის გამოყენების წესებს. არ არის მოსალოდნელი, რომ ეს რაიმე გავლენას იქონიებს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

კომპანია ჯერ არ იყენებს შემდეგ დამატებებს ან ცვლილებებს, რომლების გამოცემულია IASB-ს მიერ, თუმცა 2017 წლის პირველი იანვრიდან დაწყებული ფინანსური წლისთვის ჯერ ძალაში არ არის. მენეჯმენტს აქვს მოლოდინი, რომ ახალი სტანდარტების და შესწორებების გამოყენებას კომპანია დაიწყებს მათი ძალაში შესვლის დროს. კომპანიას, შესაბამისად, შეფასებული აქვს იმ ახალი სტანდარტებისა და შესწორებების პოტენციური გავლენა, რომლებიც ძალაში შევა მომავალ პერიოდებში.

- ბასს 7-ის შესწორება სახელწოდებით „ინიციატივა შენიშვნების შესახებ“ (გამოცემულია 2017 წლის იანვარში) - შესწორებები, რომლებიც ვრცელდება 2017 წლის პირველ იანვარს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე, აუმჯობესებს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისთვის მიწოდებულ ინფორმაციას კომპანიის ფინანსური აქტივობების შესახებ.
- ბასს 12-ის შესწორება (გამოცემულია 2017 წლის იანვარში) - შესწორებები, რომლებიც ვრცელდება 2017 წლის პირველ იანვარს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე, განმარტავს რეალური ღირებულებით აღრიცხულ სასესხო ინსტრუმენტთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადის აქტივის აღიარებას.
- ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“ (გამოცემულია 2014 წლის ივლისში) - სტანდარტი ჩაანაცვლებს ბასს 39 სტანდარტს (ასევე ჩაანაცვლებს ფასს 9 სტანდარტის ყველა წინა ვერსიას) 2018 წლის პირველ იანვარს ან შემდეგ დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. სტანდარტი მოიცავს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაციის, გაზომვის, გაუფასურების, ჰეჯირების აღრიცხვისა და აღიარების შეწყვეტის წესებს.
- ფასს 9-ს მიხედვით ყველა აღიარებული ფინანსური აქტივის შემდგომი აღრიცხვა უნდა მოხდეს ამორტიზებული ან რეალური ღირებულებით (მოგებაზე ან ზარალზე ან სხვა საერთო შემოსავალზე) კლასიფიკაციის მიხედვით ბიზნესის მოდელის და კონტრაქტით გათვალისწინებული ფულადი ნაკადების მახასიათებლების გათვალისწინებით.
- ფინანსურ ვალდებულებებზე ფასს 9 სტანდარტი ყველაზე დიდ გავლენას ახდენს იმ შემთხვევაში, სადაც გამოიყენება რეალური ღირებულების მეთოდი: ისეთი ფინანსური ვალდებულებების რეალური ღირებულების ცვლილების აღიარება, რომელიც აღრიცხულია რეალური ღირებულებით ვალდებულების რისკების ცვლილებით გამოწვეული მოგებისა და ზარალის გათვალისწინებით, ხდება სხვა საერთო შემოსავალში (მოგებასა და ზარალში აღიარების ნაცვლად) გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ეს იწვევს წინააღმდეგობას აღრიცხვაში.
- ფინანსური აქტივების გაუფასურებისთვის ფასს 9 სტანდარტში შემოტანილია „მოსალოდნელი კრედიტის დანაკარგის“ მოდელი, რომელიც დაფუძნებულია კონტრაქტის საწყის ეტაპზე მოსალოდნელი ზარალის გათვალისწინების პრინციპზე. კრედიტის დანაკარგის აღიარებისთვის აუცილებელი აღარ იქნება გაუფასურების ობიექტური მიზეზის არსებობა.

შპს კლინიკების განვითარების კომპანია

შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2019 წლის 31 დეკემბერი (ათასი ლარი)

- ჰეჯირების აღრიცხვისთვის ფასს 9 სტანდარტში შემოტანილია არსებითი რევიზია, რისი წყალობითაც კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები უკეთ ასახავენ, თუ როგორ ტარდება რისკის მართვის აქტივობები ფინანსური და არაფინანსური რისკების ჰეჯირებისას.
- აღიარების შეწყვეტის რეზერვები თითქმის უცვლელადაა გადმოტანილი ბასს 39 სტანდარტიდან.

მენეჯმენტი ვარაუდობს, რომ კომპანია გამოიყენებს IFRS 9-ს საკუთარ ანგარიშგებებში, როდესაც ეს გახდება სავალდებულო და რომ ახალი სტანდარტის გამოყენება მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენს კომპანიის ფინანსურ აქტივებზე და ვალდებულებებზე. თუმცა, დეტალური გადახედვის დასრულებამდე არ არის პრაქტიკული განისაზღვროს აღნიშნული გავლენის გონივრული შეფასება.

- ფასს 16 „ლიზინგი“ (გამოცემულია 2017 წლის იანვარში) - ახალი სტანდარტი, რომელიც ვრცელდება 2019 წლის პირველ იანვარს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე, ჩაანაცვლებს ბასს 17 სტანდარტს და მის ინტერპრეტაციებს (SIC-15, SIC-27 და IFRIC 4). სტანდარტში აღწერილია ლიზინგის აღრიცხვის საერთო მოდელი, რომლის მიხედვითაც მეიჯარემ უნდა აღიაროს აქტივი და ვალდებულება ყველა იჯარისთვის, გარდა ისეთი შემთხვევისა, როდესაც საიჯარო ვადა 12 თვეს არ აღემატება ან საიჯარო აქტივის ღირებულება დაბალია. მოიჯარე აგრძელებს აღიარებას საოპერაციო ან ფინანსურ იჯარად, ფასს 16-ის შემთხვევაში მიდგომა დიდად არ განსხვავდება წინა მოქმედი სტანდარტის (ბასს 17-ის) მიდგომისგან. მენეჯმენტი ვარაუდობს, რომ კომპანია დაიწყებს ფასს 16 სტანდარტის გამოყენებას ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში მაშინ, როდესაც ეს სავალდებულო გახდება და ამ სტანდარტის გამოყენებას შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა ჰქონდეს კომპანიის მიერ აღიარებული შემოსავლების რაოდენობაზე. თუმცა, დეტალური განხილვის ჩატარების გარეშე რთულია აღნიშნული ეფექტის განსაზღვრა.

შპს კლინიკების განვითარების კომპანია

შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2019 წლის 31 დეკემბერი
(ათასი ლარი)

5. ძირითადი საშუალებები

საბალანსო ღირებულება	მიწა და შენობა- ნაგებობები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	მანქანა- დანადგარი	სხვა ძირითადი საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
31-დეკ-2018	123,882	341	609	5,663	29	338	130,862
შეძენა	558	71	4	973	0	3	1,608
შემოსვლა	2,794	-	-	-	-	-	2,794
ჩამოწერა	(496)	-	-	-	-	-	(496)
31-დეკ-2019	126,738	412	613	6,635	30	340	134,768
ცვეთა							
31-დეკ-2018	(209)	(157)	(211)	(3,717)	(4)	(86)	(4,384)
პერიოდის	(101)	(30)	(24)	(704)	(4)	(30)	(892)
ცვეთა ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-	-
31-დეკ-2019	(310)	(187)	(236)	(4,421)	(8)	(116)	(5,276)
ბალანსი 31- დეკ-2018	123,673	184	398	1,946	25	252	126,478
ბალანსი 31- დეკ-2019	126,428	225	378	2,214	21	224	129,492

6. საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება წარმოადგენს ქალაქ თბილისში მდებარე სამი მიწის ნაკვეთს და მათზე განთავსებულ შენობა-ნაგებობებს, რომელებიც წარდგენილია რეალური ღირებულებით. ამ სამი მიწის ნაკვეთის ფინანსური დეტალები მოცემულია ქვემოთ:

საინვესტიციო ქონება	31-დეკ-2019	საინვესტიციო ქონების გადაფასება	31-დეკ-2018
ვაჟა ფშაველას გამზირის ქ. N29-ში მდებარე მიწა და შენობები	39,162	-	39,162
ჩიქოვანის ქ. N14-ში მდებარე მიწა და შენობები	4,853	-	4,853
ქ. თბილისი ლისის ტბის 4, N14-ში მდებარე მიწა და შენობა-ნაგებობები	-	-	2,794
სულ საინვესტიციო ქონება	44,015	-	46,809

ვაჟა ფშაველას გამზირის ქ. N29-ში მდებარე 20,000 კვ. მ ფართის არასასოფლო სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთი და მასზე განთავსებულ შენობა-ნაგებობები საერთო ფართობით 47,953;

შპს კლინიკების განვითარების კომპანია

შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2019 წლის 31 დეკემბერი (ათასი ლარი)

ამ ფართიდან ნაწილი გაცემულია იჯარით სულ (შენიშვნა ნაგებობა - 2,478 კვადრატული მეტრი და მიწა 577 კვადრატული მეტრი) რომლისგან მიღებული საიჯარო შემოსავალი შეადგენს 85.

ჩიქოვანის ქ. N14-ში მდებარე 5,100 კვ. მ ფართის არასასოფლო სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთი და მასზე განთავსებულ შენობა-ნაგებობები საერთო ფართობით 5,931.

აღნიშნული აქტივები კომპანიას დროებით გამოუყენებელ მდგომარეობაში აქვთ და მათი მომავალი გამოყენების გეგმები ჯერ ჩამოყალიბებული არ არის, რის გამოც ისინი აღიარებული არიან როგორც საინვესტიციო ქონება. საინვესტიციო ქონება აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით. სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა დამოუკიდებელი პროფესიონალი შემფასებლების მიერ ბაზარზე მოპოვებული მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისთვის (მე-2 დონის მონაცემები - მონაცემები რომლებიც არ წარმოადგენენ დაკვირვების ქვეშ მყოფი აქტივის კვოტირებულ ფასებს, პირდაპირ ან არაპირდაპირ). გადაფასების ნამეტი ემატება სხვა მოგებას/ზარალს მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. მე-2 დონის სამართლიანი ღირებულებები განისაზღვრა შესადარისი გაყიდვების მეთოდის საფუძველზე. შესადარისი ქონების გასაყიდი ფასები შესაბამისად ჩასწორებულია შეფასებულ ქონების ძირითად მახასიათებლებთან განსხვავებების გამო. ყველაზე მნიშვნელოვანი პარამეტრი შეფასების მიდგომაში არის ფასი ერთ კვადრატულ მეტრზე.

7. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018
სამედიცინო საქონელი	1,929	2,415
სხვა მარაგები	26	21
სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	1,955	2,436

თვითღირებულებაში ხარჯად აღიარებული სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის არის 5,882 ათასი ლარი (31-დეკ-2018: 6892 ათასი ლარი).

8. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	25,098	26,360
სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	25,098	26,360
საექვო ვალების რეზერვი	(22,134)	(21,486)
წმინდა სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	2,964	4,874
არასავაჭრო და დებიტორული დავალიანება		
გადახდილი ავანსები	25	54
მოთხოვნა პერსონალის მიმართ	4	-
სულ არასავაჭრო და დებიტორული დავალიანება	29	54
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	2,993	4,928

შპს კლინიკების განვითარების კომპანია

შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2019 წლის 31 დეკემბერი
(ათასი ლარი)

9. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018
ფული საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	137	425
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში	4	23
ნაღდი ფული სალაროში	5	6
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	146	454

ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე შესაძლოა კლასიფიცირებული იყოს, როგორც არასარიცხო, იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ ბანკები, სადაც კომპანიას მიმდინარე ანგარიშები აქვს, არის სანდო და საყოველთაოდ ცნობილი საკრედიტო დაწესებულებები.

10. კაპიტალი

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია 208,041 ათასი ლარით. 2019 წლის განმავლობაში საწესდებო კაპიტალში განხორციელდა ზრდა კლინიკების მართვის კომპანიაში 1521 ათასი ლარის ღირებულებით. (31-დეკ-2018: 206,520 ათასი).

11. გადავადებული შემოსავალი

გადავადებული შემოსავალი წარმოადგენს კომპანიის მიერ გრანტით მიღებულ ძირითად საშუალებებს. 31-დეკ-19 მდგომარეობით ასეთი ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება და, შესაბამისად, გადავადებული შემოსავლის ნაშთი 421 ათასი (31-დეკ-18: 656 ათასი ლარი).

12. მიმდინარე ნასესხები საშუალებები

მიმდინარე ნასესხები საშუალებები	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018
მოკლევადიანი სესხები	436	500
სულ მიმდინარე ნასესხები საშუალებები	436	500

13. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	4,188	5,163
გადასახდელი ხელფასები	2,781	2,783
დავალიანება წინა დამფუძნებლის მიმართ	1,912	1,912
გადასახდელი გადასახადები	1,684	1,562
მიღებული ავანსები	153	208
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	10,718	11,628

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

შპს კლინიკების განვითარების კომპანია

შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2019 წლის 31 დეკემბერი
(ათასი ლარი)

14. შემოსავალი რეალიზაციიდან

სამედიცინო მომსახურებიდან ამონაგები აღიარდება იმ სააღრიცხვო პერიოდში, როდესაც გაწეულ იქნა მომსახურება (გაეწერა პაციენტი) დაუყოვნებელი აღიარების მეთოდის გამოყენებით. შემოსავალი რეალიზაციიდან შედგება სამედიცინო მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლისგან.

15. სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018
მიწოდება ანაზღაურების გარეშე	1,440	2,551
საიჯარო შემოსავალი	-	132
სხვა არასამედიცინო შემოსავალი	22	68
ნაჩუქარი სსმ	-	38
ნაჩუქარი ძს	11	14
საინვესტიციო ქონების აფასება	-	-
სხვა შემოსავალი	1,954	1,103
სულ სხვა შემოსავალი	3,427	3,906

16. შრომის ანაზღაურება

კლინიკაში არსებობს ფიქსირებული და გამომუშავებული ხელფასი, რომელიც გაანგარიშდება პაციენტის მიერ სტაციონარში გატარებული დღეების, ამბულატორიული ვიზიტების, ჰონორარების და მორიგეობების მიხედვით. შრომის ანაზღაურება წარმოადგენს კომპანიის ხარჯების უდიდეს ნაწილს: 2019 წელი - 13,449 ათასი ლარი (2018 წელი - 15,564 ათასი ლარი).

17. გაუთვალისწინებელი ხარჯები, ვალდებულებები და ოპერაციული რისკები

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად ექვემდებარება სხვადასხვანაირ განმარტებას და ცვლილებებს. მენეჯმენტის მიერ კანონის ინტერპრეტაცია, რომლის მიხედვითაც კომპანია საქმიანობს და ხელმძღვანელობს ტრანზაქციების გატარების დროს შესაძლებელია გახდეს შემოდავების საგანი საგადასახადო ორგანოთა მიერ. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები კანონმდებლობის და გადასახადის დათვლის ინტერპრეტაციისას შეიძლება იღებდნენ უფრო კონკრეტულ და რთულ მიდგომას, ასევე შესაძლებელია, რომ ის ტრანსაქციები და ოპერაციები რაზეც წარსულში არ ყოფილა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან დავა, მომავალში გახდეს დავის საგანი, რის შედეგადაც შეიძლება დაერიცხოს მნიშვნელოვანი მოცულობის დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები.

მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მათი ინტერპრეტაცია სწორია და კომპანიის გადასახადი, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიცია შენარჩუნდება შესაბამისად. აქედან გამომდინარე, 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ მომხდარა პოტენციური საგადასახადო

შპს კლინიკების განვითარების კომპანია

შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2019 წლის 31 დეკემბერი

(ათასი ლარი)

ვალდებულების რეზერვის აღიარება (2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასევე არსებობს შესაბამისი რეზერვი).

საინვესტიციო ვალდებულებები

კომპანიას არ აქვს საინვესტიციო ვალდებულებები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2018 წლის 31 დეკემბერი და 01 იანვარი: ნოლი)

18. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის რისკის მენეჯმენტის ფუნქციები იწარმოება, ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მიხედვით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასურთან დაკავშირებულ რისკებს), ასევე საკრედიტო რისკებს და ლიკვიდურობასთან დაკავშირებულ რისკებს. ფინანსური რისკის მართვის პირველადი ამოცანაა ჩამოაყალიბოს მისაღები რისკის ლიმიტები და შემდეგ უზრუნველყოს არსებული რისკების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენა. საოპერაციო და იურიდიული რისკ მენეჯმენტის ფუნქციები შედგენილია იმაზე გათვლით რომ მოხდეს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორი წარმოება, რათა აცილებული იქნას თავიდან საოპერაციო და იურიდიული რისკები

საბაზრო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება არა სამუშაო მდგომარეობაში ა) უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში ბ) საპროცენტო აქტივების და ვალდებულებები მიმართებაში გ) ფასიან ქაღალდებთან მიმართებაში, ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ. მენეჯმენტი აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება.

მგრძნობიარობა ქვემოთ დასახელებულ საბაზრო რისკების გავლენაზე გამოყოფილია მხოლოდ ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე გათვლით, როდესაც სხვა ფაქტორები რჩება მუდმივი. პრაქტიკაში კი მოვლენების ასეთი განვითარება ნაკლებად მოსალოდნელია ცვლილებები ზოგიერთ კოეფიციენტში კორელაციაშია ერთმანეთთან, მაგალითად ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში შესაძლებელია კორელაციაში იყოს სავალუტო კურსის ცვლილებებთან

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი რომ ცვლილებები სავალუტო კურსებში უარყოფითად შეიძლება აისახოს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანიას აქვს გარკვეული ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში. კომპანია არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის სამართავად, ამავდროულად კომპანიის მენეჯმენტი ცდილობს რისკების შემცირებას უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივების და ვალდებულების კომპანიის დონეზე მართვით.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ კომპანია ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულების, გასტუმრებას. კომპანიის აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად რესურსებზე. მენეჯმენტი აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების უწყისის ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას.

კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულს და ფულის ექვივალენტებს (შენიშვნა 9) მენეჯმენტი ადგენს ფულის და საბანკო დეპოზიტების დაახლოებით ლიკვიდურობის პორტფელს გარდა შეზღუდული თანხებისა რომელთა გამოყენებაც შეიძლება ერთი დღის მანძილზე რათა მოხდეს წინასწარ განუსაზღვრელი ლიკვიდურობის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

შპს კლინიკების განვითარების კომპანია

შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2019 წლის 31 დეკემბერი
(ათასი ლარი)

ქვემოთ მდებარე ცხრილში მოყვანილია კომპანიის ვალდებულებები 31 დეკემბრის 2018 და 2019 წლების მდგომარეობით დარჩენილი საკონტრაქტო ღირებულებით. თანხები რომლებიც მოცემულია ვადების ცხრილში წარმოადგენს საკონტრაქტო არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. ამგვარი არა დისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე არსებულ ნაშთებისგან რადგან მასში ნაშთები წარმოდგენილია დისკონტირებული ღირებულებით. გადახდები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია მიმდინარე კურსით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ფინანსური ვალდებულებების ვადების ანალიზი 31 დეკემბრისთვის 2018 -2019 წლებში მოცემულია ქვემოთ:

დეკემბერი 31, 2018

ფინანსური ვალდებულება	1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
გადავადებული შემოსავალი	-	656	-	656
ნასესხები საშუალებები	500	23	-	523
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	11,628	-	-	11,628
სულ ფინანსური ვალდებულება	12,128	679	-	12,807

დეკემბერი 31, 2019

ფინანსური ვალდებულება	1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
გადავადებული შემოსავალი	-	421	-	421
ნასესხები საშუალებები	436	23	-	459
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	10,718	-	-	10,718
სულ ფინანსური ვალდებულება	11,154	444	-	11,598

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვას აწარმოებენ კომპანიის მფლობელები იმის და მიხედვით თუ როგორი მოთხოვნები აქვთ მათ კაპიტალის ოპტიმალურ სტრუქტურასთან დაკავშირებით. კომპანია აწარმოებს კაპიტალის სტრუქტურის მართვას მხოლოდ იურიდიული მოთხოვნების გამო იმ იურისდიქციის ფარგლებში სადაც ის ოპერირებს.

19. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება იმ თანხის რაოდენობით, რა თანხადაც შესაძლებელია ფინანსური ინსტრუმენტის გაცვლა/რეალიზაცია მიმდინარე ანგარიშსწორებისას თანაბარი ინფორმაციის მქონე და ნებაყოფლობით მხარეებს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით. გარდა სალიკვიდაციო ან ძალდატანებითი გაყიდვის ტრანზაქციებისა.

აქედან გამომდინარე ქვემოთ წარმოდგენილი შეფასებები აუცილებლად არ მიუთითებს იმ თანხას, რომელის მიღებაც შეუძლია კომპანიას, რომელიმე ფინანსური ინსტრუმენტის ბაზარზე მისი აქტივების სრული რეალიზაციისას შემთხვევაში.

კომპანიის ბალანსზე არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი და საბალანსო ღირებულების შედარება იხილეთ ქვემოთ:

შპს კლინიკების განვითარების კომპანია

შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2019 წლის 31 დეკემბერი

(ათასი ლარი)

	31-დეკ-2019 საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება	31-დეკ-2018 საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება
სავაჭრო და დებიტორული დავალიანება	2,993	2,993	4,929	4,929
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	143	143	455	455
გადავადებული შემოსავალი	421	421	656	656
ნასესხები საშუალებები	460	460	523	523
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	10,718	10,718	11,628	11,628

20. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია IAS 24 -ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“, წარმოადგენს :

- (ა) მხარეები, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად ერთი ან მეტი შუამავალის მეშვეობით:
აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამზრახველები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;
- (ბ) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივ საწარმო.
- (ც) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- (დ) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველიპერსონალი.
- (ე) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)ში;
- (ფ) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.
- (გ) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

შემდგომი ოპერაციები განხორციელდა დაკავშირებულ მხარეებთან:

მენეჯმენტის ანაზღაურება	2019	2018
ხელფასები და სხვა თანამშრომელთა მოკლევადიანი სარგებელი	440	650
სულ	440	650

კლინიკის საბოლოო მფლობელია საქართველოს სახელმწიფო, წარმოდგენილი სს „საპარტნიორო ფონდის“ სახით. შესაბამისად, სხვა სახელმწიფო კომპანიები და სამთავრობო დაწესებულებები წარმოადგენენ კლინიკის დაკავშირებულ მხარეებს, მათ შორის, სსიპ სოციალური მომსახურების სააგენტო, რომელიც საყოველთაო დაზღვევის ფარგლებში ახორციელებს ტრანზაქციებს კლინიკებთან.

ბასს 24-ის შესაბამისად, კლინიკა თავისუფლდება დაკავშირებულ მხარეებთან ინფორმაციის გამჟღავნების მოთხოვნისგან, რადგან შესაბამისი ტრანზაქციები და ვალდებულებები ეხება

შპს კლინიკების განვითარების კომპანია
შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2019 წლის 31 დეკემბერი
(ათასი ლარი)

სახელმწიფოს, რომელიც აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს ანგარიშვალდებულ საწარმოს, ან მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს ანგარიშვალდებულ საწარმოზე. (პარაგრაფი 25)

21. საქმიანობის უწყვეტობა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშები მომზადდა განგრძობითი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც ნიშნავს იმას, რომ კომპანია შეძლებს, დააკმაყოფილოს საკრედიტო მომსახურების დაფარვის პირობები.

22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საქართველოს მთავრობის 2020 წლის 6 თებერვლის N 222 განკარგულებით რომელიც გულისხმობს იმას რომ შპს „საპარტნიორო ფონდის წესდების“ მე-5 მუხლის მე-3 პუნქტის „ზ“ ქვეპუნქტის საფუძველზე მოხდეს სპს „კლინიკების განვითარების კომპანიის“ შვილობილების წილების გადაცემა საქართველოს მდგრადი განვითარების სამინისტროს სისტემაში შემავალ სსიპ-სახელმწიფო ქონების ეროვნულ სააგენტოსთვის, რათა მან უსასყიდლო უზურფრუქტის უფლებით სარგებლობაში გადასცეს ა(ა)იპ საქართველოს სამედიცინო ჰოლდინგს(ს/ნ 402157330).

ზემოთ ხსენებულზე დაყრდნობით სათაო კომპანიის სს „საპარტნიორო ფონდის“ სამეთვალყურეო საბჭოს 2020 წლის 1 აპრილის N1 გადაწყვეტილების თანხმად 09.06.2020წ-ს გამოიცა აღმასრულებელი დირექტორის გიორგი ხელაიას ბრძანება №01-12 შპს „კლინიკების განვითარების კომპანიის“ (ს/ნ: 405192795) ლიკვიდაციის დაწყების შესახებ. ფინანსური ანგარიშგების დამკვიცების პერიოდისთვის ლიკვიდაციის პროცესი არ დასრულებულა

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 25 ივლისს.

ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 25 ივლისს.

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი

25 ივლისი 2020
თბილისი, საქართველო

შპს კლინიკების განვითარების კომპანია

შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2019 წლის 31 დეკემბერი
(ათასი ლარი)

სახელმწიფოს, რომელიც აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს ანგარიშვალდებულ საწარმოს, ან მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს ანგარიშვალდებულ საწარმოზე. (პარაგრაფი 25)

21. საქმიანობის უწყვეტობა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგები მომზადდა განგრძობითი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც ნიშნავს იმას, რომ კომპანია შეძლებს, დააკმაყოფილოს საკრედიტო მომსახურების დაფარვის პირობები.

22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომზადარი მოვლენები

საქართველოს მთავრობის 2020 წლის 6 თებერვლის N 222 განკარგულებით რომელიც გულისხმობს იმას რომ შპს „საპარტნიორო ფონდის წესდების“ მე-5 მუხლის მე-3 პუნქტის „ზ“ ქვეპუნქტის საფუძველზე მოხდეს სპს „კლინიკების განვითარების კომპანიის“ შეილობილების წილების გადაცემა საქართველოს მდგრადი განვითარების სამინისტროს სისტემაში შემავალ სსიპ-სახელმწიფო ქონების ეროვნულ სააგენტოსთვის, რათა მან უსასყიდლო უზურფრუქტის უფლებით სარგებლობაში გადასცეს ა(ა)იპ საქართველოს სამედიცინო ჰოლდინგს(ს/ნ 402157330).

ზემოთ ხსენებულზე დაყრდნობით სათაო კომპანიის სს „საპარტნიორო ფონდის“ სამეთვალყურეო საბჭოს 2020 წლის 1 აპრილის N1 გადაწყვეტილების თანხმად 09.06.2020წ-ს გამოიცა აღმასრულებელი დირექტორის გიორგი ხელაიას ბრძანება N01-12 შპს „კლინიკების განვითარების კომპანიის“ (ს/ნ: 405192795) ლიკვიდაციის დაწყების შესახებ. ფინანსური ანგარიშგების დამკვეცების პერიოდისთვის ლიკვიდაციის პროცესი არ დასრულებულა

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 25 ივლისს.

ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 25 ივლისს.

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი

25 ივლისი 2020

თბილისი, საქართველო

შპს „კლინიკების განვითარების კომპანია“



კლინიკების განვითარების კომპანია
CLINICS DEVELOPMENT COMPANY

მართველობის ანგარიშგება
2019 წელი

თბილისი, 2020

სარჩევი

1. შესავალი
2. საქმიანობის მიმოხილვა
 - 2.1. კომპანიის შესახებ
 - 2.2. ინფორმაცია შვილობილი კომპანიების შესახებ
 - 2.3. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა
 - 2.4. საქმიანობის ძირითადი მაჩვენებლები
 - 2.5. ინფორმაცია კომპანიის საკუთარი აქციების შესახებ
 - 2.6. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები
3. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი ახსნა განმარტებები
4. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

1. შესავალი

აღნიშნული დუკუმენტის მიზანია, დაინტერესებულ პირებს მისცეს შპს „კლინიკების განვითარების კომპანიის“ საქმიანობასთან, განვითარებასა და მდგომარეობასთან დაკავშირებული ინფორმაციის გაცნობის საშუალება. აღნიშნული ანგარიშგების დახმარებით, მათ შეუძლიათ, როგორც კომპანიის სამომავლო პერსპექტივების და ძირითადი რისკების შეფასება.

2019 წლის 31 დეკემბრისათვის კომპანიის ერთადერთი დამფუძნებელია სს „საპარტნიორო ფონდი“, ხოლო საბოლოო მფლობელია საქართველოს სახელმწიფო. კომპანიის საქმიანობის ძირითად მიმართულებას წარმოადგენს: შვილობილი კომპანიების ზედამხედველობა და სტრატეგიული მართვა და უშუალოდ მასზე დამფუძნებლის მიერ გადმოცემული სხვა უძრავი ქონების მართვა.

2. საქმიანობის მიმოხილვა

2.1. კომპანიის შესახებ

შპს „კლინიკების განვითარების კომპანია“ (Clinics Development Company LLC) სს „საპარტნიორო ფონდის“ 100% წილობრივი მონაწილეობით დაფუძნდა 2017 წლის 27 თებერვალს. შპს „კლინიკების განვითარების კომპანიას“ სს „საპარტნიორო ფონდისაგან“ საკუთრებაში გადაეცა სამი საავადმყოფო:

1. შპს „აკადემიკოს ნიკოლოზ ყიფშიძის სახელობის ცენტრალური საუნივერსიტეტო კლინიკა“ (“Academician N.Kipshidze Central University Clinic, LLC”);
2. სს „უნივერსალური სამედიცინო ცენტრი“ (JSC “Universal Medical Center”);
3. შპს „თბილისის ბავშვთა ინფექციური კლინიკური საავადმყოფო“ (“Tbilisi Children’s Infectious Diseases Clinical Hospital” LLC).

შპს „კლინიკების განვითარების კომპანიის“ მიზანია მის საკუთრებაში არსებული კლინიკების თანამედროვე საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად განვითარება, ქვეყნის ჯანდაცვის სისტემისა და მოსახლეობის მოთხოვნილებათა გათვალისწინებით.

მისი მიზნებიდან გამომდინარე, შპს „კლინიკების განვითარების კომპანიის“ წინაშე დგას შემდეგი ამოცანები:

1. კლინიკებში კორპორატიული მმართველობისა და ფინანსური მენეჯმენტის გაუმჯობესება;
2. პოტენციურ ინვესტორების მოძიება ოპტიმალური საინვესტიციო პროექტების განხორციელების მიზნით.

ამოცანების შესაბამისად, შპს „კლინიკების განვითარების კომპანია“ აქტიურად თანამშრომლობს საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროსთან.

შექმნის დღიდან კომპანიის მიერ აღრიცხვა-ანგარიშგების სისტემის დანერგვისა და კონტროლის გაძლიერების მიზნით მიღწეული ძირითადი შედეგებია:

- ჩატარდა კომპანიის საკუთრებაში არსებული ქონების საექსპერტო შეფასებები მათი რეალური მდგომარეობისა და ღირებულების დადგენის მიზნით;

- სამივე შვილობილ კომპანიაში შეიქმნა საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისი ძირითადი საშუალებებისა და მარაგების ინვენტარიზაციის პროცესის მარეგულირებელი დოკუმენტაციის პაკეტი და ჩატარდა სრულმასშტაბიანი ინვენტარიზაცია კომპანიისა და გარე აუდიტის მონაწილეობით;
- კოორდინაცია გაეწია გარე აუდიტორის მხრიდან შვილობილი კომპანიების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისი აუდიტორული შემოწმების ჩატარებას და მათ მიერ შემუშავებული რეკომენდაციების საფუძველზე შექმნილი „სამოქმედო გეგმის“ მიხედვით ხარვეზების გამოსწორების პროცესს;
- ბიუჯეტირების, ანგარიშგების და ფინანსური მონიტორინგის ერთიანი სისტემის ფარგლებში შემუშავდა შვილობილი კომპანიების ბიუჯეტის ერთიანი ფორმატი;
- შვილობილი კომპანიებისათვის დაწესდა ყოველკვარტალური ანგარიშგების ფორმების წარმოდგენის, მათი მონიტორინგის და ხარვეზების გამოსწორების სისტემა „სს „საპარტნიორო ფონდის“ შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგების ფორმის“ შესაბამისად.

2.2. ინფორმაცია შვილობილი კომპანიების შესახებ

შპს „აკადემიკოს ნიკოლოზ ყიფშიძის სახელობის ცენტრალური საუნივერსიტეტო კლინიკა“ (ყოფილი რესპუბლიკური საავადმყოფო).

რესპუბლიკური ცენტრალური კლინიკური საავადმყოფო გაიხსნა 1973 წელს, როგორც თბილისის სახელმწიფო სამედიცინო უნივერსიტეტის (თსსუ) მთავარი კლინიკური ბაზა. თავიდან საავადმყოფო გათვლილი იყო 1100 საწოლზე და წარმოადგენდა ყველაზე დიდი კლინიკას სსრკ-ის ამიერკავკასიის ნაწილში. მასში თსსუ-ის 14 კლინიკური დეპარტამენტი და კათედრა იყო განთავსებული. 2006 წელს მთავარ შენობას მიემატა 3-სართულიანი ე. წ. „გადაუდებელი დახმარების“ („ემერჯენსის“) შენობა.

ამჟამად კლინიკის ფუნქციონირებადი ნაწილი, ძირითადად, „ემერჯენსის“ შენობას მოიცავს. კლინიკა ფუნქციონირებს ფართო სპექტრის ამბულატორიულ-დიაგნოსტიკური ცენტრით და რამდენიმე მნიშვნელოვანი სტაციონარული განყოფილებით.

სამომავლოდ, შპს „აკადემიკოს ნიკოლოზ ყიფშიძის სახელობის ცენტრალური საუნივერსიტეტო კლინიკა“ უნდა ჩამოყალიბდეს თანამედროვე მულტიპროფილურ საავადმყოფოდ მძლავრი გადაუდებელი დახმარებით, ფართო სპექტრის სტაციონარული და ამბულატორიულ-დიაგნოსტიკური შესაძლებლობებით;

თანამშრომელთა რაოდენობა საანგარიშო პერიოდის ბოლოსათვის შეადგენდა 731-ს. კლინიკას ფილიალები არ გააჩნია.

სს „უნივერსალური სამედიცინო ცენტრი“ (ყოფილი „ონკოლოგიის ეროვნული ცენტრი“)

დაარსდა 1977 როგორც „ონკოლოგიის სამეცნიერო ცენტრი“ და თავის დროზე იგი წარმოადგენდა ქვეყანაში ონკოლოგიის სტაციონარული და დისპანსერული ქსელის წამყვან დაწესებულებას (2010 წლამდე - დაახლოებით 700 საწოლით). 2012 წელს ცენტრის პრივატიზაციის მცდელობა წარუმატებლად დასრულდა ინვესტორის მიერ წარმოდგენილი განხორციელებადობის გეგმის ხარვეზების გამო, თუმცა შენობებში გარკვეული კონსტრუქციული სამუშაოები უკვე იყო ჩატარებული.

ამჟამად ცენტრი ფუნქციონირებს შენობის მხოლოდ გარკვეულ ნაწილში და პაციენტებს უტარებს დიაგნოსტიკურ და სტაციონარულ დახმარებას ონკოლოგიურ დაავადებებში. საქართველოში პალიატიური დახმარების პირველი კერა და ჰოსპისიც სწორედ აქ ამოქმედდა.

სს „უნივერსალური სამედიცინო ცენტრის“ განვითარების კონცეფციასთან დაკავშირებით სამომავლო გეგმებზე მიმდინარეობს მუშაობა საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროსთან ერთად.

თანამშრომელთა რაოდენობა საანგარიშო პერიოდის ბოლოსათვის შეადგენდა 282-ს. კლინიკას ფილიალები არ გააჩნია.

შპს „თბილისის ბავშვთა ინფექციური კლინიკური საავადმყოფო“

კლინიკა 1936 წელს დაარსდა და იმ დროს ქალაქში ერთადერთ ბავშვთა საავადმყოფოს წარმოადგენდა, სადაც ინფექციურ დაავადებებს მკურნალობდნენ. საწოლების რიცხვმა 1950-იან წლებში 200-ს მიაღწია.

ამჟამად საავადმყოფო ახორციელებს დიაგნოსტიკურ და სტაციონარულ დახმარებას ბავშვთა ინფექციური დაავადებების ფართო სპექტრის შემთხვევებში.

თანამშრომელთა რაოდენობა საანგარიშო პერიოდის ბოლოსათვის შეადგენდა 231-ს. კლინიკას ფილიალები არ გააჩნია.

2.3. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

ასეთი სახის კვლევები არ ჩატარებულა.

2.4. საქმიანობის ძირითადი მაჩვენებლები

კომპანიის კონსოლიდირებული ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები მოცემულია ქვემოთ, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში:

ათას ლარში

აქტივები	
გრძელვადიანი აქტივები	
ძირითადი საშუალებები	129,492
არამატერიალური აქტივები	18
საინვესტიციო ქონება	44,015
სულ გრძელვადიანი აქტივები	173,525
მოკლევადიანი აქტივები	
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	1,955
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	11
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	2,993
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	146
სულ მოკლევადიანი აქტივები	5,105
სულ აქტივები	178,630
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	
საკუთარი კაპიტალი	
საწესდებო კაპიტალი	208,041
გაუნაწილებელი მოგება	-5,227
სხვა რეზერვები	-36,088
სულ საკუთარი კაპიტალი	166,676
გრძელვადიანი ვალდებულებები	

გადავადებული შემოსავალი	421
გრძელვადიანი სესხები	24
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	445
მოკლევადიანი ვალდებულებები	
მიმდინარე ნასესხები საშუალებები	436
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	10,738
სადაგადასახადო ანარიცხები	355
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	11,509
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	178,630

შპს „აკადემიკოს ნიკოლოზ ყიფშიძის სახელობის ცენტრალური საუნივერსიტეტო კლინიკის“ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში:

ათას ლარში

აქტივები	
გრძელვადიანი აქტივები	
ძირითადი საშუალებები	1,881
არამატერიალური აქტივები	15
სულ გრძელვადიანი აქტივები	1,896
მოკლევადიანი აქტივები	
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	1,764
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	1,947
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	11
სულ მოკლევადიანი აქტივები	3,772
სულ აქტივები	5,618
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	
საკუთარი კაპიტალი	
საწესდებო კაპიტალი	7,451
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	-10,289
სულ საკუთარი კაპიტალი	-2,838
გრძელვადიანი ვალდებულებები	
გრძელვადიანი სესხები	13
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	13
მოკლევადიანი ვალდებულებები	
მიმდინარე ნასესხები საშუალებები	436
საგადასახადო ანარიცხები	350
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	7,657
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	8,443
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	5,618

სს „უნივერსალური სამედიცინო ცენტრის“ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში:

ათას ლარში

აქტივები	
გრძელვადიანი აქტივები	
მიწა და შენობა-ნეგებობები	8,377
სხვა ძირითადი საშუალებები	624
სულ გრძელვადიანი აქტივები	9,002
მოკლევადიანი აქტივები	
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	88

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	287
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	47
სულ მოკლევადიანი აქტივები	422
სულ აქტივები	9,423
საკუთარი კაპიტალი	
საწესდებო კაპიტალი	14,235
გაუნაწილებელი მოგება	-7,112
სულ საკუთარი კაპიტალი	7,123
გრძელვადიანი ვალდებულებები	
გადავადებული შემოსავალი	423
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	423
მოკლევადიანი ვალდებულებები	
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	1,877
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	1,877
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	9,423

შპს „თბილისის ბავშვთა ინფექციური კლინიკური საავადმყოფოს“ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში:

ათას ლარში

აქტივები	
გრძელვადიანი აქტივები	
ძირითადი საშუალებები	559
არამატერიალური აქტივები	2
სულ გრძელვადიანი აქტივები	561
მოკლევადიანი აქტივები	
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	103
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	742
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	3
სულ მოკლევადიანი აქტივები	847
სულ აქტივები	1,410
საკუთარი კაპიტალი	
საწესდებო კაპიტალი	613
გაუნაწილებელი მოგება	-215
სხვა რეზერვები	-21
სულ საკუთარი კაპიტალი	378
გრძელვადიანი ვალდებულებები	
გრძელვადიანი სესხები	13
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	13
მოკლევადიანი ვალდებულებები	
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	1,014
საგადასახადო ანარიცხები	5
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	1,019
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	1,410

2.5. ინფორმაცია კომპანიის საკუთარი აქციების შესახებ

კომპანიას არ მოუხდენია აქციების ემისია ან გამოსყიდვა საანგარიშო წლის განმავლობაში.

2.6. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

კომპანია აცნობიერებს, რომ რისკი თანდაყოლილი მოვლენაა კომპანიის საქმიანობისთვის, მაგრამ მისი მართვა შესაძლებელია რეგულარული ღონისძიებებით, როგორცაა რისკების იდენტიფიცირება, შეფასება და ყოველდღიური მონიტორინგი, რის შედეგადაც დგინდება რისკის ლიმიტი და იქმნება კონტროლის მექანიზმები.

ჯგუფში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი შეიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო განაკვეთის რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს.

ფინანსური რისკის მართვის ძირითადი ამოცანებია რისკის შეზღუდვების დადგენა და შემდგომ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარება ამ შეზღუდვებს არ გასცდეს. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკის ფაქტორების მართვის ფუნქციები განკუთვნილია შიდა პოლიტიკის და პროცედურების სათანადოდ ფუნქციონირების მიზნით, საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების შესამცირებლად.

ფინანსური რისკის მართვის პოლიტიკის დეტალები ფინანსური აქტივების მიხედვით მოცემულია ქვემოთ:

გაცემული სესხები - ჯგუფის მენეჯმენტი თვლის რომ დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხთან დაკავშირებული ლიკვიდურობის რისკი მინიმალურია.

დებიტორული დავალიანება - კონტრაგენტების ინტენსიური საკრედიტო ანალიზის საფუძველზე ფასდება მათგან მისაღების თანხების სარკედიტო ხარისხი. მნიშვნელოვანი დებიტორებისათვის ინდივიდუალური გაუფასურების შეფასება ხორციელდება ყოველ საბალანსო თარიღისათვის. მცირე თანხის დებიტორები ჯგუფდება ერთგვაროვან ჯგუფებად და მათი გაუფასურება ფასდება ჯგუფურად.

საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე - საბანკო ანგარიშებზე განთავსებული თანხების საკრედიტო რისკები იმართება მათი ისეთ საბანკო დაწესებულებაში განთავსებით, რომლებიც ზოგადად კარგად ცნობილია საქართველოში. ბანკების სტატუსს მონიტორინგი უტარდება რეგულარულად.

ფინანსური აქტივის გაუფასურების შეფასებისას მენეჯმენტი ითვალისწინებს, მოხდა თუ არა დავალიანების ძირითადი თანხის ან პროცენტის დაფარვის ვადაგადაცილება, ან არის თუ არა ცნობილი მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მქონე აქტივების ჯგუფიდან მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში რაიმე სირთულის არსებობის შესახებ ან ხელშეკრულების თავდაპირველი პირობების დარღვევის ფაქტი. კომპანია რეზერვებს აფასებს მხოლოდ ინდივიდუალურად და კოლექტიურად.

სავაჭრო დებიტორებიდან მოთხოვნების დანაკარგების ინდივიდუალურად ფასდება თითოეული კლიენტის გადახდისუნარიანობის შეფასების საფუძველზე. შეფასებისას კომპანიის მენეჯმენტის მიერ გათვალისწინებულია უნდა იყოს თითოეული კონტრაგენტის შესაძლებლობა რამდენად დროულად დაფარავს საკონტაქტო პირობით განსაზღვრულ ყველა აუცილებელ გადასახდელ თანხას. დავალიანების ამოღების შესაძლებლობა ფასდება პროცენტულად, რომლის საფუძველზეც შეიქმნება საექვო მოთხოვნისთვის ინდივიდუალური რეზერვი;

სავაჭრო დებიტორებოდან მოთხოვნების დანაკარგების რეზერვები კოლექტიურად ფასდება ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თითოეული თარიღისათვის და თითოეული პორტფელი განიხილება დამოუკიდებლად. მსგავსი საკრედიტო რისკის პროფილის მქონე დებიტორების ჯგუფებს კომპანია განსაზღვრავს პროდუქტის და ვადაგადაცილებული დღეების რაოდენობის მიხედვით.

სავალუტო რისკი:

ჯგუფს არ გააჩნია უცხოურ ვალუტაში ნომინირებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი:

ჯგუფს მიმდინარე ეტაპზე არ აქვს ბაზარზე საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების შედეგად ფულადი ნაკადების მნიშვნელოვანი რისკი.

ლიკვიდურობის რისკი:

ჯგუფს მიმდინარე ეტაპზე არ აქვს ლიკვიდობის მნიშვნელოვანი რისკი. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის მენეჯმენტი ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე. კომპანიის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის. ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, კომპანია ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს, რომელიც აქტივების/ვალდებულებების მენეჯმენტის პროცესია.

საოპერაციო და სხვა რისკები:

ჯგუფის (მისი შვილობილი კომპანიებისათვის) მთავარი საოპერაციო რისკებია:

- კერძო კლინიკების მხრიდან მძაფრი კონკურენტული გარემო;
- მედიკამენტების და სახარჯი მასალის ფასების ზრდა;
- კომუნალური გადასახადების ფასის ზრდა;
- კვალიფიციური სპეციალისტების ნაკლებობა და ადამიანური რესურსების დენადობა;
- მოძველებული აპარატურისა და აღჭურვილობის მწყობრიდან გამოსვლა.

3. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი ახსნა განმარტებები

ჯგუფის აქტივების და ვალდებულებების, შემოსავლების და ხარჯების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები მოცემულია ფინანსურ ანგარიშგებაში. ჯგუფის მენეჯმენტი თვლის რომ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ მონაცემებს არ ჭირდება დამატებითი ახსნა განმარტებები.

4. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ქვეყნის ჯანდაცვის პოლიტიკიდან გამომდინარე საქართველოს მთავრობის განკარგულებით (#222, 6 თებერვალი 2020) შპს „კლინიკების განვითარების კომპანია“ დაევალა მისი კუთვნილი საავადმყოფოების სახელმწიფოს საკუთრებაში გადაცემა, შესაბამისად, 2020 წლის 13 თებერვალს

ჩვენს კომპანიასა და სახელმწიფო ქონების ეროვნულ სააგენტოს შორის გაფორმდა ხელშეკრულება ქონების უსასყიდლოდ საკუთრებაში გადაცემის (ჩუქების) შესახებ.

ზემოაღნიშნულის გათვალისწინებით, სს „საპარტნიორო ფონდის“ სამეთვალყურეო საბჭოს გადაწყვეტილებით დაიწყო შპს „კლინიკების განვითარების კომპანიის“ ლიკვიდაციისთვის კანონმდებლობით გათვალისწინებული ღონისძიებების გატარება. განხორციელდა კანონმდებლობით გათვალისწინებული აუცილებელი ფინანსური და იურიდიული პროცედურები, მათ შორის: საგადასახადო სალიკვიდაციო დეკლარაციების წარდგენა, ლიკვიდაციის საჯარო რეესტრში რეგისტრაცია.

თეა გიორგაძე

დირექტორი

ჩვენს კომპანიასა და სახელმწიფო ქონების ეროვნულ სააგენტოს შორის გაფორმდა ხელშეკრულება ქონების უსასყიდლოდ საკუთრებაში გადაცემის (ჩუქების) შესახებ.

ზემოაღნიშნულის გათვალისწინებით, სს „საპარტნიორო ფონდის“ სამეთვალყურეო საბჭოს გადაწყვეტილებით დაიწყო შპს „კლინიკების განვითარების კომპანიის“ ლიკვიდაციისთვის კანონმდებლობით გათვალისწინებული ღონისძიებების გატარება. განხორციელდა კანონმდებლობით გათვალისწინებული აუცილებელი ფინანსური და იურიდიული პროცედურები, მათ შორის: საგადასახადო სალიკვიდაციო დეკლარაციების წარდგენა, ლიკვიდაციის საჯარო რეესტრში რეგისტრაცია.



თეა გიორგაძე
დირექტორი

შპს „კლინიკების განვითარების კომპანია“
კონსოლიდირებული მმართველობითი ანაგრიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრისათვის
და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „კლინიკების განვითარების კომპანიის“ მფლობელებს და ხელმძღვანელობას:

კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგების დასკვნა**მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე**

ჩვენი აზრით, კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტისგათვალისწინებით.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენმა კომპანიამ ჩაატარა შპს „კლინიკების განვითარების კომპანიის“ თანმხლები 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების შემოწმება. შპს „კლინიკების განვითარების კომპანიის“ მენეჯმენტი სრულად პასუხისმგებელია კომპანიის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ კანონის შესაბამისად.

სს „ფი-ქეი-ეფ კაიზენმა“ ჩაატარა შემოწმება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აღნიშნული კანონის შესაბამისად საჭიროა კომპანიის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების აუდიტის დაგეგმვა და შესრულება გონივრული გარანტიების მისაღებად, თუ რამდენად შეესაბამება კომპანიის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება მოთხოვნილ სტანდარტებს, ფინანსურ ანგარიშგებას, აუდიტის შედეგებს, მთლიანობაში რამდენად სათანადოდ ასახავს კომპანიის პოზიციას და წარმოაჩენს მომავალი განვითარების შესაძლებლობებსა და რისკებს.

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ აღნიშნული კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. ჩვენ ვთვლით, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

გარიგების პარტნიორი

გოჩა ჭოლოკავა

სს „ფი-ქეი-ეფ კაიზენი“

25 ივლისი, 2020 წელი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „კლინიკების განვითარების კომპანიის“ მფლობელებს და ხელმძღვანელობას:

კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგების დასკვნა

მოსაზრება კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენმა კომპანიამ ჩაატარა შპს „კლინიკების განვითარების კომპანიის“ თანმხლები 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების შემოწმება. შპს „კლინიკების განვითარების კომპანიის“ მენეჯმენტი სრულად პასუხისმგებელია კომპანიის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ კანონის შესაბამისად.

სს „ფი-ქეი-ეფ კაიზენმა“ ჩაატარა შემოწმება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აღნიშნული კანონის შესაბამისად საჭიროა კომპანიის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების აუდიტის დაგეგმვა და შესრულება გონივრული გარანტიების მისაღებად, თუ რამდენად შეესაბამება კომპანიის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება მოთხოვნილ სტანდარტებს, ფინანსურ ანგარიშგებას, აუდიტის შედეგებს, მთლიანობაში რამდენად სათანადოდ ასახავს კომპანიის პოზიციას და წარმოაჩენს მომავალი განვითარების შესაძლებლობებსა და რისკებს.

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ აღნიშნული კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. ჩვენ ვთვლით, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

გარიგების პარტნიორი
გოჩა ჭოლოკავა

სს „ფი-ქეი-ეფ კაიზენი“

25 იელისი, 2020 წელი

