

შპს „კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტი“
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

შინაარსი:

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	2
ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	5
ინდივიდუალური სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
ინდივიდუალური ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....	7
ინდივიდუალური საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	8
1. ზოგადი ინფორმაცია	9
2. მნიშვნელოვანი ძირითადი პოლიტიკა.....	9
3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	19
4. შემოსავლები სამედიცინო მომსახურებიდან.....	19
5. სხვა შემოსავალი	20
6. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	20
7. ძირითადი საშუალებები	21
8. მარაგები	22
9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	22
10. ფული და ფულის ექვივალენტები.....	22
11. მიღებული სესხები	23
12 . სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	23
13. ფინანსური ინსტრუმენტები -რისკების მართვა.....	23
14. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	28
15. პირობითი ვალდებულებები	28
16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	28

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტი“-ს დამფუძნებლებს და ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ დაგვიძირავს შპს „კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტის“ (შემდგომში კომპანია) ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩასატარებლად, რომელიც შედგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისაგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის ინდივიდუალური სრული შემოსავლის ანგარიშგების, ინდივიდუალური საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ინდივიდუალური ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, გარდა პირობითი მოსაზრების საფუძველის აბზაცში ასახული საკითხის შესაძლო ეფექტისა, ყველა ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულის მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

პირობითი მოსაზრების გამოთქმის საფუძველს წარმოადგენს კომპანიის მიდგომა ფინანსური აქტივების (დებიტორული დავალიანება) გაუფასურებასთან დაკავშირებით. კომპანიის მიერ არ ხდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს სავაჭრო მოთხოვნების ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება. კომპანია მიჩნია, რომ დიდი საშელავათო პერიოდი მისაღებია მისი შიდა მენეჯმენტისათვის. ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო ვერ განვსაზღვრავთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ამ მუხლში, აგრეთვე მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ელემენტებში. არსებული ფაქტის არსებითი ეფექტის გამო, ჩვენი მოსაზრება დებიტორული დავალიანების გაუფასურებასთან დაკავშირებით მოდიფიცირებულია.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შეათვასოს კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის უნარი, აუცილებლობის შემთხვევაში, ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობასთან და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპების გამოყენებაზე, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

სხვა ინფორმაცია

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტის“ 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მართველობითი ანგარიშგების აუდიტი. შპს „კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტის“ მმართველობითი ანგარიშგება მოიცავს საქმიანობის მიმოხილვას, რაც მოითხოვება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული მეორე კატეგორიის საწარმოსაგან, რომელსაც მიეკუთვნება შპს „კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტის“ კანონის შესაბამისად საქმიანობის მიმოხილვა, საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით უნდა ასახავდეს საწარმოს საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის, საწარმოს წინაშე არსებული ძირითადი რისკებისა და გაურკვევლობების ამომწურავ ანალიზს. ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობით ანგარიშგებაზე საწარმოს ვალდებულებათა მმართველობის ანგარიშგების მომზადება და ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურისთვის წარდგენა, სამსახურის მიერ დადგენილი წესის შესაბამისად. ასევე, კანონის შესაბამისად, საწარმო ვალდებულია, მმართველობის ანგარიშგება მიაწოდოს აუდიტორულ ფირმას.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ კომპანიის სპეციალური დანიშნულების ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და გავცეთ აუდიტორის დასკვნა.

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან იმ ეთიკის ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენს მიერ ჩატარებულ სპეციალური დანიშნულების ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს; გარდა ამისა შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია მენეჯმენტი. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული მმართველობის

ანგარიშს. ჩვენი დასკვნა ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ არ მოიცავს მმართველობის ცალკეულ ანგარიშს. ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობა მოიცავს ზემოთ აღწერილ სხვა ინფორმაციის გაცნობას მისი ხელმისაწვდომობასთანავე და ამ პროცესში, იმის დადგენას, ხომ არ არის არსებითი შეუსაბამობა, სხვა ინფორმაციასა და ფინანსურ ანგარიშგებას ან აუდიტის დროს მოპოვებულ ინფორმაციას შორის, ან ხომ არ არის იგი სხვაგვარად არსებითი შესცდომების შემცველი. თუ ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე აღმოჩნდა, რომ ამ სხვა ინფორმაციასთან არსებითი სახის შეუსაბამობა არსებობს, ჩვენ მოვალენი ვართ, ამ ფაქტის შესახებ მოგახსენოთ. აღნიშნული პასუხისმგებლობის საფუძველზე, მოსახსენებელი არაფერი გვაქვს.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის

შესახებ" საქართველოს კანონით (კანონი) განსაზღვრული მე-7 მუხლის მე-6 ნაწილით მოთხოვნილ ინფორმაციის შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების არსებობის შემთხვევაში მივეუთითოთ მათ არსზე. ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგების საქმიანობის მიმოხილვის ნაწილის კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევის შესახებ.

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგებაში ასახეული ინფორმაცია თანხვედრაშია ფასს-ების სრულად შესაბამის პირველ ფინანსურ ანგარიშგებასთან და მოიცავს "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

გარიგების პარტნიორი, რომელიც პასუხისმგებელია აუდიტზე, რომლის შედეგებიც ასახულია დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში, არის:

დომიტრი ზარიძე

შპს „ცერცვაძე და კომპანია“ სახელმძღვანელო

თბილისი, საქართველო

25 სექტემბერი, 2020



დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა**შპს „კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტი“-ს დამფუძნებლებს და ხელმძღვანელობას****პირობითი მოსაზრება**

ჩვენ დაგვიქირავეს შპს „კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტის“ (შემდგომში კომპანია) ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩასატარებლად, რომელიც შედგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისაგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის ინდივიდუალური სრული შემოსავლის ანგარიშგების, ინდივიდუალური საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ინდივიდუალური ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, გარდა პირობითი მოსაზრების საფუძველის აბზაცში ასახული საკითხის შესაძლო ეფექტისა, ყველა ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულის მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

პირობითი მოსაზრების გამოთქმის საფუძველს წარმოადგენს კომპანიის მიდგომა ფინანსური აქტივების (დებიტორული დავალიანება) გაუფასურებასთან დაკავშირებით. კომპანიის მიერ არ ხდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს სავაჭრო მოთხოვნების ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება. კომპანია მიიჩნია, რომ დიდი საშეღვათო პერიოდი მისაღება მისი შიდა მენეჯმენტისათვის. ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო ვერ განვსაზღვრავთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ამ მუხლში, აგრეთვე მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ელემენტებში. არსებული ფაქტის არსებითი ეფექტის გამო, ჩვენი მოსაზრება დებიტორული დავალიანების გაუფასურებასთან დაკავშირებით მოდიფიცირებულია.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შეაფასოს კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის უნარი, აუცილებლობის შემთხვევაში, ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობასთან და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპების გამოყენებაზე, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

სხვა ინფორმაცია

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტის“ 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მართველობითი ანგარიშგების აუდიტი. შპს „კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტის“ მმართველობითი ანგარიშგება მოიცავს საქმიანობის მიმოხილვას, რაც მოითხოვება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული მეორე კატეგორიის საწარმოსაგან, რომელსაც მიეკუთვნება შპს „კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტის“ კანონის შესაბამისად საქმიანობის მიმოხილვა, საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით უნდა ასახავდეს საწარმოს საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის, საწარმოს წინაშე არსებული ძირითადი რისკებისა და გაურკვევლობების ამომწურავ ანალიზს. ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობით ანგარიშგებაზე საწარმოს ვალდებულებას მმართველობის ანგარიშგების მომზადება და ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურისთვის წარდგენა, სამსახურის მიერ დადგენილი წესის შესაბამისად. ასევე, კანონის შესაბამისად, საწარმო ვალდებულია, მმართველობის ანგარიშგება მიაწოდოს აუდიტორულ ფირმას.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ კომპანიის სპეციალური დანიშნულების ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და გავცეთ აუდიტორის დასკვნა.

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან იმ ეთიკის ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენს მიერ ჩატარებულ სპეციალური დანიშნულების ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს; გარდა ამისა შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია მენეჯმენტი. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული მმართველობის ანგარიშს. ჩვენი დასკვნა ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ არ მოიცავს მმართველობის ცალკეულ ანგარიშს. ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობა მოიცავს ზემოთ აღწერილ სხვა ინფორმაციის გაცნობას მისი ხელმისაწვდომობასთანავე და ამ პროცესში, იმის დადგენას, ხომ არ არის არსებითი შეუსაბამობა, სხვა ინფორმაციასა და ფინანსურ ანგარიშგებას ან აუდიტის დროს მოპოვებულ ინფორმაციას შორის, ან ხომ არ არის იგი სხვაგვარად არსებითი შესცდომების შემცველი. თუ ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე აღმოჩნდა, რომ ამ სხვა ინფორმაციასთან არსებითი სახის შეუსაბამობა არსებობს, ჩვენ მოვალენი ვართ, ამ ფაქტის შესახებ მოგახსენოთ. აღნიშნული პასუხისმგებლობის საფუძველზე, მოსახსენებელი არაფერი გვაქვს.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის

შესახებ” საქართველოს კანონით (კანონი) განსაზღვრული მე-7 მუხლის მე-6 ნაწილით მოთხოვნილ ინფორმაციის შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების არსებობის შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე. ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგების საქმიანობის მიმოხილვის ნაწილის კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევის შესახებ.

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

გარიგების პარტნიორი, რომელიც პასუხისმგებელია აუდიტზე, რომლის შედეგებიც ასახულია დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში, არის:

დimitრი ზარიძე

შპს „ცერცვაძე და კომპანია“ სახელით

თბილისი, საქართველო

25 სექტემბერი, 2020

ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	17,109,165	17,408,241
დაუმთავრებელი მშენებლობა	7	1,115,460	332,508
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში		120,895	120,895
სულ გრძელვადიანი აქტივები		18,345,520	17,861,644
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	8	1,429,547	191,090
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	1,655,782	1,488,052
ფული და ფულის ექვივალენტები	10	1,235,069	1,245,620
სულ მიმდინარე აქტივები		4,320,398	2,924,762
სულ აქტივები		22,665,918	20,786,406
საკუთარი აქტივი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
კაპიტალი		19,287	19,287
ძირითადი საშუალებების კორექტირება		8,699,551	8,699,551
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		13,328,142	11,506,613
სულ საკუთარი კაპიტალი		22,046,980	20,224,590
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები და ფინანსური იჯარა	11	377,092	436,898
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		377,092	436,898
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	174,761	124,298
სესხები და ფინანსური იჯარა მოკლევადიანი	11	67,085	620
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		241,846	124,918
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		22,665,918	20,786,406

დირექტორი ----- ლერი მსხვილიძე

ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	17,109,165	17,408,241
დაუმთავრებელი მშენებლობა	7	1,115,460	332,508
ინვესტიციები მეკავშირე სანარმოში		120,895	120,895
სულ გრძელვადიანი აქტივები		18,345,520	17,861,644
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	8	1,429,547	191,090
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	1,655,782	1,488,052
ფული და ფულის ექვივალენტები	10	1,235,069	1,245,620
სულ მიმდინარე აქტივები		4,320,398	2,924,762
სულ აქტივები		22,665,918	20,786,406
საკუთარი აქტივი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
კაპიტალი		19,287	19,287
ძირითადი საშუალებების კორექტირება		8,699,551	8,699,551
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		13,328,142	11,506,613
სულ საკუთარი კაპიტალი		22,046,980	20,224,590
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები და ფინანსური იჯარა	11	377,092	436,898
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		377,092	436,898
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	174,761	124,298
სესხები და ფინანსური იჯარა მოკლევადიანი	11	67,085	620
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		241,846	124,918
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		22,665,918	20,786,406

დირექტორი

მხვრე



ლერი მსხვილიძე

შპს კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტი

ინდივიდუალური სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარი)

	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018
შემოსავალი	4	6,763,903	7,479,600
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(582,003)	(582,003)
საერთო მოგება		6,181,901	6,919,218
სხვა შემოსავალი	5	72,212	64,577
საერთო და ადინისტრაციული ხარჯები	6	(5,046,947)	(5,047,491)
სხვა ხარჯი		(18,035)	(19,909)
სხვა შემოსულობა	5	988,236	13,530.00
საოპერაციო მოგება		2,177,367	1,929,925
ფინანსური შემოსავალი	5	3,640	87,406
ფინანსური ხარჯი		(39,982)	(61,815)
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან		(320,019)	(319,496)
პერიოდის მოგება		1,821,528	1,955,516
სრული შემოსავალი		1,821,528	1,955,516

დირექტორი -----ლერი მსხვილიძე

შპს კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტი

ინდივიდუალური სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარი)

	პენიშენა	31.12.2019	31.12.2018
შემოსავალი	4	6,763,903	7,479,600
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(582,003)	(582,003)
საერთო შოგება		6,181,901	6,919,218
სხვა შემოსავალი	5	72,212	64,577
საერთო და აღინისტრაციული ხარჯები	6	(5,046,947)	(5,047,491)
სხვა ხარჯი		(18,035)	(19,909)
სხვა შემოსულობა	5	988,236	13,530.00
საოპერაციო შოგება		2,177,367	1,929,925
ფინანსური შემოსავალი	5	3,640	87,406
ფინანსური ხარჯი		(39,982)	(61,815)
ბარალი კურსთაშორის სხვაობიდან		(320,019)	(319,496)
პერიოდის შოგება		1,821,528	1,955,516
სრული შემოსავალი		1,821,528	1,955,516

დირექტორი

[Handwritten signature]



დირექტორი

შპს კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტი

ინდივიდუალური ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარი)

	შენიშვნა	2019	2018
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მომხმარებლისგან მიღებული ფულადი სახსრები		7,726,619	7,368,302
მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები		(6,319,883)	(5,189,936)
სხვა		(785,439)	(1,078,877)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები		621,296	1,099,489
წმიდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		621,296	1,099,489
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენა		(287,573)	
ფულადი სახსრების შემოსვლა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან მიღებული პროცენტი			26,645
მიღებული დივიდენდები		2,105	
წმიდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(285,468)	26645
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან			
ფულადი სახსრების შემოსვლა კაპიტალის განადგებიდან			
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან			
დამფუძნებლების შემონატანის ზრდა	11	127,485	33,600
დამფუძნებლების შემონატანის შემცირება	11	(60,400)	(33,600)
სესხის გაცემა			
გაცემული სესხის დაბრუნება			
სესხის ძირის გადახდა	11	(451,319)	(359,844)
სესხის პროცენტის გადახდა	11	(39,982)	(61,815)
დივიდენდების გადახდა			
წმიდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		(424,216)	(421,659)
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი		77,837	(2,584)
წმიდა ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		(10,551)	701,891
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის		1,245,620	543,729
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	10	1,235,069	1,245,620

შპს კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტი

ინდივიდუალური ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

	შენიშვნა	2019	2018
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მომხმარებლისგან მიღებული ფულადი სახსრები		7,726,619	7,368,302
მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები		(6,319,883)	(5,189,936)
სხვა		(785,439)	(1,078,877)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები		621,296	1,099,489
წმიდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		621,296	1,099,489
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენა		(287,573)	
ფულადი სახსრების შემოსვლა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან მიღებული პროცენტი			26,645
მიღებული დივიდენდები		2,105	
წმიდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(285,468)	26645
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან			
ფულადი სახსრების შემოსვლა კაპიტალის განაღდებად			
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან			
დამფუძნებლების შემონატანის ზრდა	11	127,485	33,600
დამფუძნებლების შემონატანის შემცირება	11	(60,400)	(33,600)
სესხის გაცემა			
გაცემული სესხის დაბრუნება			
სესხის ძირის გადახდა	11	(451,319)	(359,844)
სესხის პროცენტის გადახდა	11	(39,982)	(61,815)
დივიდენდების გადახდა			
წმიდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		(424,216)	(421,659)
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი		77,837	(2,584)
წმიდა ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		(10,551)	701,891
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის		1,245,620	543,729
ფულადი სახსრები წლის ბოლოსათვის	10	1,235,069	1,245,620

შპს კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტი

ინდივიდუალური საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 1 იანვარი	19,287	8,699,551	9,551,096	18,269,074
წმიდა მოგება			1,955,516	
2019 წლის 1 იანვარი	19,287	8,699,551	11,506,613	20,224,590
წმიდა მოგება			1,821,528	
2019 წლის 31 დეკემბერი	19,287	8,699,551	13,328,141	22,046,980

დირექტორი -----ლერი მსხვილიძე

შპს კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტი

ინდივიდუალური საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 1 იანვარი	19,287	8,699,551	9,551,096	18,269,074
წმიდა მოგება			1,955,516	
2019 წლის 1 იანვარი	19,287	8,699,551	11,506,613	20,224,590
წმიდა მოგება			1,821,528	
2019 წლის 31 დეკემბერი	19,287	8,699,551	13,328,141	22,046,980

დირექტორი



ლერი მსხვილიძე

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნდა 2011 წელს, რომელიც 2015 წლამდე ფუნქციონირებდა როგორც შპს „კონსტანტინე მაღიჩის სახელობის მამოლოგიის ცენტრი“.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სამედიცინო მომსახურების გაწევა.

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

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დამფუძნებელი და 100 %-იანი წილის მფლობელია გია ნემსაძე (პ/ნ 01025002636).

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, დიდუბის რაიონი,

ლუბლიანას ქ., № 5, სართული № 3 .

2. მნიშვნელოვანი ძირითადი პოლიტიკა

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ.

2.1 მომზადების და შეფასების საფუძვლები

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს ფასს-ების სრულად შესაბამის პირველ ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებას 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანობაში ფასს-ები) შესაბამისად.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განავითარონ კომპანიის საქმიანობა საქართველოში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაფერისია კომპანიისათვის.

კომპანიის ფასს-ებზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის 31 დეკემბერი.

2.2 ახალი ფასს-ების მიღება, ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

2019 წლის პირველი იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები, და შესწორებები:

არც ერთ ახალ სტანდარტს, ინტერპრეტაციას ან შესწორებას, რომელიც ეფექტურია 2019 წლის 1 იანვრიდან არ ჰქონია კომპანიის ფასს-ების სრულად შესაბამის პირველ ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი ზეგავლენა.

ბასს 7-ის „ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“ შესწორება

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

ფასს 15 - შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

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

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

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

- კლიენტთან კონტრაქტის იდენტიფიცირება;
- საკონტრაქტო ვალდებულებების დადგენა;
- ტრანზაქციის ფასის განსაზღვრა;
- ტრანზაქციის ფასის მიკუთვნება საკონტრაქტო ვალდებულებასთან;

შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი საკონტრაქტო ვალდებულებას შეასრულებს.

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

ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები

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

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

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

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

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

ფასს 16 - იჯარა

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

შპს „კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტი“
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ლარი)

იჯარით გამცემის აღრიცხვის პრინციპები არსებული პრაქტიკის შესაბამისი რჩება - ე.ი. იჯარით გამცემი განაგრძობს ლიზინგის კლასიფიკაციას ფინანსურ და საოპერაციო იჯარებად. ფასს 16 მოქმედებს ყოველწლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ. მისი ვადაზე ადრე მიღება დაშვებულია, თუ ამავდროულად მიღებული იქნება ფასს 15 შემოსავალი მომხმარებელთან არსებული კონტრაქტებიდან. კომპანია არ გეგმავს ამ სტანდარტის ადრე დანერგვას.

ამჟამად, კომპანია აფასებს ზემოაღნიშნული სტანდარტების გამოყენების მოსალოდნელ გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

2.3 შვილობილი კომპანიები

კომპანიას გააჩნია კონტროლი საწარმოზე, როდესაც ის ექვემდებარება რისკებს, რომლებიც დაკავშირებულია ინვესტირებულ საწარმოში მისი მონაწილეობიდან ცვალებადი შემოსავლების მიღებასთან, ან გააჩნია ინვესტირებული საწარმოდან ცვალებადი შემოსავლების მიღების უფლება და ასევე ამ შემოსავალზე ზემოქმედების შესაძლებლობა, ინვესტირებულ საწარმოსთან მიმართებით თავისი უფლებამოსილების მეშვეობით.

შვილობილი კომპანიების აღრიცხვა ხდება ისტორიული ღირებულებით იმ მომენტიდან, როდესაც კომპანია მათზე მოიპოვებს კონტროლს და აღირიცხება მანამ, სანამ მათზე კონტროლს დაკარგავს.

2.4 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში და წარდგენის ვალუტა

ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

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

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. კურსთაშორის სხვაობიდან წარმოქმნილი მოგება და ზარალი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია მუხლში - „კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება, ნეტო“.

უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2019 წლის 31 დეკემბრის, 2018 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი იყო შემდეგი:

შპს „კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტი“
 ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
 (ლარი)

კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი :

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	დოლარი	ევრო
კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,6766	3.0701
კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8677	3.2095

2.5 ფინანსური ინსტრუმენტები

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

ფინანსური აქტივები

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

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

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

აღნიშნული აქტივები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები, რომლებსაც გააჩნიათ ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადასახდელები და აქტიურ ბაზარზე მათი ფასი კოტირებული არ არის. ასეთი ტიპის ფინანსური აქტივები, როგორც წესი, წარმოიშობა მომხმარებელთათვის საქონლის მიწოდებისა და მომსახურების გაწევის, ან სესხების გაცემის დროს, მაგრამ მოიცავს ასევე სხვა ტიპის საკონტრაქტო მონეტარულ აქტივებსაც. სესხებისა და მოთხოვნების თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალურ ღირებულებას დამატებული გარიგების დანახარჯები, რომელიც წარმოადგენს ფინანსური აქტივის შესყიდვის, ემისიის ან რეალიზაციის პირდაპირ დანახარჯებს, ხოლო შემდგომი აღიარება ხდება

გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

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

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

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

• რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულება, მოგებაში ან ზარალში ასახვით

• სხვა ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანია ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს ორ სახეობად, გამომდინარე მათი ხასიათიდან:

ინდივიდუალურ ფინანსურ ინფორმაციაში კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები წარმოდგენილია მიღებული სესხებით და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებით. ამგვარი ტიპის ვალდებულებების აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით, პირდაპირ დაკავშირებული ტრანზაქციის ღირებულების გათვალისწინებით.

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

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

2.6 სამედიცინო შემოსავლები

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

სამედიცინო შემოსავლები წარდგენილია კორექტირებების, ფასდაკლებების გათვალისწინებით.

კომპანიას სამედიცინო შემოსავლები მოიცავს სახელმწიფოდან და ფიზიკური პირებიდან მიღებულ შემოსავლებს.

სახელმწიფო - კომპანია აღიარებს შემოსავლებს ფიზიკური პირებიდან, რომლებიც დაზღვეულები არიან სახელმწიფო პროგრამით. შემოსავლების აღიარება ხდება სამედიცინო მომსახურების დასრულების და სახელმწიფოსთან შეთანხმებული პირობების საფუძველზე.

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

2.7 საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი

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

2.7 სხვა შემოსავალი

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

2.8 ხარჯები

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

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

2.9 საოპერაციო იჯარა

კომპანია როგორც მეიჯარე - საოპერაციო იჯარიდან შემოსავლის აღიარება ხდება შესაბამისი იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით. საოპერაციო იჯარის პირობებზე მოლაპარაკებისას გაწეული თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯები საიჯარო აქტივების საბალანსო ღირებულებას ემატება და მისი აღიარება ხდება იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით.

კომპანია როგორც მოიჯარე - საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სისტემატურობას. საოპერაციო იჯარიდან წარმომდგარი პირობითი საიჯარო გადასახადის აღიარება ხდება ხარჯის სახით იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გაიწია.

□□ დივიდენდების გაცემა;

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

2.10 გადასახადები

მიმდინარე მოგების გადასახადი

მიმდინარე საგადასახადო დავალიანება ეყრდნობა წლის დასაბეგრ მოგებას, რომელიც იანგარიშება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში გაცხადებული მოგებისგან, იმ შემოსავლის ან ხარჯების

მუხლების გამო, რომლებიც დასაბეგრი ან გამოსაქვითია სხვა წლებში და აგრეთვე იმ მუხლების გამო, რომლებიც არ იბეგრება ან იქვითება. კომპანიის მიმდინარე საგადასახადო დავალიანება იანგარიშება საგადასახადო განაკვეთების გამოყენებით, რომლებიც ძალაშია ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის.

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

საქართველოს საგადასახადო სისტემაში ცვლილებების სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის აქტივებს და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს დროებითი სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების წარმოქმნა.

გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა

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

2.11 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის, ფასს და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის ტემონტთან აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. კომპანიას საკუთრებაში არსებულ მიწას და დაუმთავრებელ მშენებლობას ცვეთა არ ერიცხება. ცვეთის დარიცხვა ხდება კლებადი ნაშთის მეთოდით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

შენობა-ნაგებობები-5%

სამედიცინო დანადგარები და მოწყობილობები 20%

სატრანსპორტო საშუალებები 20 %

საოფისე ავეჯი და ინვენტარი 20 %

სხვა 20%

2.12 მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება, გარდა გუდვილისა

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

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

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

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

2.13 მარაგები

კომპანიის მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასა და გადაამუშავებასთან

დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის.

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

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

2.14 საწესდებო კაპიტალი

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

სარეზერვო კაპიტალი წარმოქმნილია ძირითადი საშუალებების (მიწა და შენობა) აფასების შედეგად.

2.15 ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

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

2.16 ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

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

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

შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას.

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

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

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

4. შემოსავლები სამედიცინო მომსახურებიდან

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის დასრულებული წლებისთვის შემოსავალი სამედიცინო საქმიანობიდან წარმოადგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
შემოსავალი პაციენტებისაგან	6,728,207	7,452,264
შემოსავალი სხივური თერაპიიდან	35,696	27,336
სულ	6,763,903	7,479,600

5. სხვა შემოსავალი

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის სხვა შემოსავალი წარმოადგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
შემოსავალი საიჯარო მომსახურებიდან	72,212	64,577
საპროცენტო შემოსავალი	3,640	87,406
სხვა შემოსულობა	988,236	13,530
სულ	1,064,088	165,513

6. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2019 წლის 31 დეკემბრით და 1 იანვრის დასრულებული წლისათვის წარმოადგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
ხელფასის ხარჯი	(3,861,332)	(3,655,306)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(682,629)	(700,212)
სამედიცინო მომსახურება	(34,725)	(45,907)
კომუნალური ხარჯი	(19,665)	(84,115)
კომუნიკაციის ხარჯები	(13,484)	(15,161)
აუდიტორული მომსახურება	(11,540)	(25,645)
დაზღვევა	(5,922)	(28,416)
სხვა საერთო ხარჯი	(417,649)	(492,729)
სულ	(5,046,946)	(5,047,491)

7. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობა- ნაგებობა	დაუმთავ რებელი მშენებლ ობა	მანქანა/დან ადგარები	ოფისის დანადგა რები, აღჭურვი ლობა და ავეჯი	სამედიც ნო ინვესტარ ი	სატრან სპორტ ო საშუა ლებები	სხვა	სულ:
01.01.2019	8,357,112	7,985,537	332,508	149,582	745,678	2,168,376	316,239	14,479	20,069,511
შემოსვლა		69,526	782,952	150,651	46,510	116,866			
გასვლა									
31.12.2019	8,357,112	8,055,064	1,115,460	300,232	792,188	2,285,241	316,239	14,479	21,236,016
დაგროვილი ცვეთა									
01.01.2019		782,324		54,001	505,996	960,420	26,021		2,328,762
ცვეთა		276,694		52,448	77,486	252,938	23,063	0	682,629
გასვლა									
31.12.2019		1,059,018	0	106,449	583,482	1,213,358	49,084	0	3,011,390
წმინდა საბალანსო ღირებულება									
01.01.2019	8,357,112	7,203,214	332,508	95,581	239,682	1,207,956	290,218	14,479	17,740,749
31.12.2019	8,357,112	6,996,046	1,115,460	193,783	208,706	1,071,883	267,155	14,479	18,224,625

შპს „კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტი“
 ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
 (ლარი)

8. მარაგები

მარაგები 2019 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2019	01.01.2019
სამედიცინო მედიკამენტები	164,279	132,742
სამედიცინო სახარჯი მასალები	10,558	10,406
საწვავი	25,826	4,974
ნედლეული და მარაგები -სამშენებლო მასალები	1,228,883	42,968
სულ:	1,429,547	191,090

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2019 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2019	01.01.2019
სავაჭრო მოთხოვნები	1,058,587	972,761
სულ ფინანსური მოთხოვნები	597,195	972,761
სხვა გადახდილი ავანსები	231,211	210,124
სხვა მოთხოვნები	1,399	
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	364,585	
სულ მოთხოვნები	1,655,782	1,182,885

10. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2019 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2019	01.01.2019
ფული ბანკში	59,780	1,037,731
ფული სალაროში	1,175,289	207,889
სულ	1,235,069	1,245,620

შპს „კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტი“
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ლარი)

11. მიღებული სესხები

მიღებული სესხები 2019 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2019	01.01.2019
სესხები ფინანსური ინსტიტუტისგან	377,092	436,898
სულ გმელვადიანი სესხები	377,092	436,898

	31.12.2019	01.01.2019
სესხები პარტნიორებისაგან	67,085	0
სულ მიმდინარე სესხები	67,085	0
სულ სესხები	444,177	436,898

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2019 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2019	01.01.2019
სავაჭრო ვალდებულებები	169,605	121,543
გადასახდელი ხელფასები	868	868
მიღებული ავანსები	3,604	1,887
სხვა ვალდებულებები	683	
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	174,761	124,298

13. ფინანსური ინსტრუმენტები -რისკების მართვა

კომპანიას ოპერაციებისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია :

- ☐ საპროცენტო რისკი
- ☐ საკრედიტო რისკი
- ☐ უცხოური ვალუტის რისკი
- ☐ ლიკვიდურობის რისკი

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

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

შპს „კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტი“
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ლარი)

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები 2019 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2019	01.01.2019
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,655,782	1,182,885
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,235,069	1,245,620
სულ ფინანსური აქტივები	2,890,851	2,428,505
	31.12.2019	31.12.2019
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	174,761	124,918
სესხები და ფინანსური იჯარა	444,177	436,898
სულ ფინანსური ვალდებულებები	618,938	561,816

ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

კომპანიის სპეციალური დანიშნულების ინდივიდუალურ ფინანსური ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ზოგიერთი აქტივის და ვალდებულებისთვის მოითხოვება რეალური ღირებულების განმარტება. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის კომპანია იყენებს ხელმისაწვდომ საბაზრო მონაცემებს. რეალური ღირებულების შეფასებას კომპანია ახდენს შემდეგი ინფორმაციის საფუძველზე:

- დონე 1: აქტიურ ბაზარზე იდენტური ერთეულის კოტირებული ფასების გამოყენებით (არაკორექტირებული);
- დონე 2: თუ ასეთი ფასი არ არსებობს, სხვა პირდაპირ ან არაპირდაპირი ემპერიული მონაცემების მიხედვით, როგორცაა ისეთი ბაზრის კოტირებული ფასი, რომელიც არ არის აქტიური იმ იდენტური ერთეულისათვის, რომელსაც სხვა მხარე ფლობს, როგორც აქტივს;
- დონე 3: არასაბაზრო მონაცემების საფუძველზე. თუ პირველ და მეორე დონეებში აღწერილი ემპერიული ფასები არ არსებობს, მაშინ ხდება შეფასების სხვა მეთოდების გამოყენება.

რეალური ღირებულების კლასიფიკაცია დონეებად დამოკიდებულია გამოყენებული ინფორმაციის დონეზე და რეალური ღირებულების გაანგარიშებაში მის მნიშვნელობაზე. დონეებს შორის გადატანა აისახება იმ პერიოდში, როდესაც ადგილი აქვს ასეთ მოვლენას.

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. კომპანია ფინანსური ინსტრუმენტების სავარაუდო რეალურ ღირებულებას განსაზღვრავს ხელმისაწვდომი საბაზრო ინფორმაციის საფუძველზე, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, და სათანადო შეფასებების მეთოდების გამოყენებით. სამართლიანი ღირებულების დასადგენად, საბაზრო მონაცემების ინტერპრეტაციისთვის განსჯის გამოყენებაა საჭირო. საქართველო კვლავაც ავლენს განვითარებადი ბაზრისათვის დამახასიათებელ ნიშნებს და ეკონომიკური პირობები ისევ ზღუდავს ფინანსურ ბაზრებზე საქმიანობის მოცულობას. საბაზრო კოტირებები შეიძლება მოძველებული იყოს, იძულებითი რეალიზაციის გარიგებებს ასახავდეს და ამიტომ არ წარმოდგენდეს

შპს „კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტი“
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ლარი)

ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიან ღირებულებას. კომპანია ყველა არსებულ საბაზრო ინფორმაციას იყენებს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შესაფასებლად.

ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება დგინდება იდენტურ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე პირველადი აღიარების დროს დაფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთსა და მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთების შედარების შედეგად. ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება გამომდინარეობს ფულადი სახსრების ნაკადის ღირებულებიდან, რომელიც დისკონტირებულია ფულის ბაზრის მიმდინარე იმ საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც დამახასიათებელია მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ვადიანობის ფინანსური ინსტრუმენტებისათვის. კომპანიას ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება, რომელიც არის ლიკვიდური და ხასიათდება მოკლევადიანობით ან აქვს მცოცავი საპროცენტო განაკვეთი, უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას.

ფინანსური ინსტიტუტებიდან მიღებული სესხების და ფინანსური იჯარის მეორე დონის მიხედვით შეფასებული რეალური ღირებულება ეფუძნება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებას. დისკონტირების განაკვეთი სესხებისთვის მერყეობს 8%-დან 12%-მდე, ხოლო ფინანსური იჯარის, 16%-დან 27%-მდე, რომელიც ემთხვევა საბაზრო განაკვეთს.

ფულისა და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება შეფასებულია პირველი დონის მიხედვით, ფინანსური ინსტიტუტებიდან მიღებული სესხების და ფინანსური იჯარის რეალური ღირებულება შეფასებულია

მეორე დონის მიხედვით, სხვა დანარჩენი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება განსაზღვრულია მესამე დონის საფუძველზე.

კაპიტალის მართვა

კომპანია თავის კაპიტალთან დაკავშირებულ რისკს მართავს იმისათვის, რომ უზრუნველყოს ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენა და ამავდროულად დაინტერესებული მხარეების უკუგებისმაქსიმიზაცია,

მოზიდული და საკუთარი კაპიტალის ოპტიმალური ბალანსის დაცვის გზით. კომპანიას ხელმძღვანელობა რეგულარულად მიმოიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას. ასეთი განხილვების ფარგლებში,

კომპანიას ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანია აბალანსებს მთლიანი კაპიტალის სტრუქტურას დივიდენდების გაცემით, აღებული სესხის თანხით კაპიტალის ზრდით და არსებული სესხების დაფარვით.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიას ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიას რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე, პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიას ფინანსური მხარისთვის. კომპანიას ხელმძღვანელობა ღებულობს ყოველთვიურ ანგარიშგებას კომპანიას ფინანსური მხარისგან, მიმოიხილავს თავიანთი დასახული მიზნებისა და პოლიტიკის შესრულებისათვის განხორციელებული პროცესების

შპს „კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტი“
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ლარი)

ეფექტურობას. კომპანიას ხელმძღვანელობის მთავარი მიზანი არის დაიცვას კომპანია რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მას მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს. აღნიშნულ პოლიტიკასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიას გააჩნია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარკვეული ოპერაციები. კომპანია არ იყენებს არანაირ დერივატივებს სავალუტო რისკის მართვისთვის. უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო 2019 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2019		01.01.2019	
	აშშ დოლარი	ევრო	აშშ დოლარი	ევრო
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	0		0	
ფული და ფულის ექვივალენტები	210,733	937,990	46,453	626,934
სულ ფინანსური აქტივები	210,733	937,990	46,453	626,934
	31.12.2019		01.01.2019	
	აშშ დოლარი	ევრო	აშშ დოლარი	ევრო
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	0			0
სესხები და ფინანსური იჯარა	377,092		777,053	
სულ ფინანსური ვალდებულება	377,092		777,053	
წმიდა სავალუტო პოზიცია	(166,359)	937,990	(730,599)	626,934

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

შპს „კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტი“
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ლარი)

	აშშ დოლარი/ლარი 20%	აშშ დოლარი/ლარი -20%	ევრო/ლარი 20%	ევრო/ლარი -20%
მოგება/ზარალი	(33,272)	33,272	187,598	(187,598)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

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

საკრედიტო რისკი

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

კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ცალკეული კონტრაგენტის კრედიტუნარიანობის საფუძველიან ანალიზს, კონტრაგენტის დიდძალი დავალიანების თავიდან აცილებას, ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის მკაცრ კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას.

საკრედიტო რისკის მონიტორინგის მიზნით, კომპანია მომხმარებლებს აერთიანებს მათი ვადადაცილების სტატუსის მიხედვით. საკრედიტო რისკის სამართავად კომპანია განიხილავს შემდეგ ფაქტორებს: მომხმარებელი იურიდიული პირია თუ ფიზიკური, ბითუმად მოვაჭრეა თუ საცალოდ, მომხმარებლების გეოგრაფიულ განაწილებას და წარსულში ფინანსური სიძნეელების არსებობას. მაღალრისკიანი მომხმარებლები გაერთიანებულია შეზღუდულ მომხმარებელთა ჯგუფში და მათზე რეალიზაცია ხორციელდება წინასწარი ანაზღაურების საფუძველზე.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა 2019 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2019	01.01.2019
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,655,782	1,182,885
ფული და ფულის ეკვივალენტები გარდა ნაღდი ფულისა	1,235,069	1,245,620
სულ	11,023,744	4,799,854

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს სესხების გასტუმრება და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა ახორციელებს სისტემატურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს.

ქვემოთ ცხრილში მოცემულია ფინანსური ვალდებულებების კატეგორიების ლიკვიდურობის ანალიზი იმისდა მიხედვით, თუ როდის არის მოსალოდნელი მათი დაფარვა. ამ ცხრილებში წარმოდგენილი თანხები შესაძლოა არ შეესაბამებოდეს სპეციალური დანიშნულების ინდივიდუალურ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღრიცხულ თანხებს, რადგან ქვემოთ წარმოდგენილი ინფორმაცია მოიცავს ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზს, რაც უთითებს ხელშეკრულების მიხედვით დარჩენილ მთლიან დაუდისკონტირებელ გადახდებს საპროცენტო დავალიანების ჩათვლით.

14. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

კომპანიას დაკავშირებული მხარის სახით ყავს შპს „კლინიკური კარგიოლოგიის ინსტიტუტი“, სადაც მისი წილობრივი მონაწილეობა განისაზღვრება 10 %-ით და შემოსავლის სახით 2019 წელს მიღებული აქვს 2105 ლარი. სხვა ოპერაციები მხარეებს არ გააჩნიათ.

15. პირობითი ვალდებულებები

სასამართლო დავები - 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია არსებითი სასამართლო დავები. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ მოხდება არანაირი მატერიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად არანაირი ანარიცხი არ არის შექმნილი სასამართლო დავებთან დაკავშირებით.

გადასახადები - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციისაგან, კომპანიას ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და კომპანიას დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. კომპანიას მიაჩნია რომ ყველა გადასახადი დარიცხული აქვს და შესაბამისად, არანაირი ანარიცხი არ წარადგინა სპეციალური დანიშნულების ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში. სასაგადასახო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის განმავლობაში.

16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია მნიშვნელოვან მოვლენებს.

საქმიანობის მიმოხილვა

სუბიექტის განვითარების გეგმები

შპს „კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტი“ (შემდეგში - „ინსტიტუტი“) წარმოადგენს კერძო სამართლის იურიდიულ პირს, მისი სამართლებრივ-ორგანიზაციული ფორმაა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საიდენტიფიკაციო კოდი: 404905821.

თავდაპირველად, 2011 წლის ივლისში დაარსდა და 2012 წლის ივნისიდან ფუნქციონირებას შეუდგა შპს კ. მადიჩის სახ.მამოლოგიის ცენტრი“ (შემდგომში - ცენტრი). ცენტრი დაკომლექტებული იყო მაღალკვალიფიციური სამედიცინო პერსონალით და თანამედროვე აპარატურით, რაც უზრუნველყოფდა პაციენტების თანამედროვე სტანდარტების შესაბამის სამედიცინო მომსახურების მიწოდებას. იმ დროისთვის ცენტრში არსებული უმაღლესი სამედიცინო მომსახურების გამო პაციენტების რაოდენობა დღითიდღე იზრდებოდა. ცენტრს 2015 წლის 14 იანვრიდან შეეცვალა სახელი და ეწოდა შპს „კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტი“ – (შემდეგში - ინსტიტუტი). ინსტიტუტი დაარსების დღიდან წარმატებით, ყოველწლიურად მზარდი სტატისტიკით, ეწევა სამედიცინო/ონკოლოგიურ სფეროში საქმიანობას.

ინსტიტუტი ბიზნესის განვითარების ძირითად პრიორიტეტად მიიჩნევდა და მიიჩნევს პაციენტებისთვის მაღალი ხარისხის სამედიცინო მომსახურების მიწოდებას. მომსახურების მაღალი ხარისხის შენარჩუნების და უფრო მეტად გაუმჯობესების მიზნით დღის წესრიგში დადგა კლინიკის გაფართოვების და მატერიალურ-ტექნიკური ბაზის განახლების აუცილებლობა.

2014 წლის 23 დეკემბრის N: 2014120252761 ნასყიდობის ხელშეკრულებით აუქციონის გზით შეძენილი იქნა, სსიპ სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტოსგან არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების - 5'832 კვ/მ მიწის ნაკვეთი (საკადასტრო კოდი: 01.13.02.006.037). საერთო ღირებულებით 1'435'000.00 ლარი.

2015 წლის 02 აპრილის N2015022353436 უ.უ. ნასყიდობის ხელშეკრულებით, ასევე აუქციონის გზით, შეძენილი იქნა, სსიპ სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტოსგან არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების - 2374 კვ/მ მიწის ნაკვეთი (საკადასტრო კოდი: 01.13.02.006.027). საერთო ღირებულებით 500 000.00 ლარი.

2016 წლის 06 იანვარის ნასყიდობის ხელშეკრულებით შპს „ლენკომპანი“-სგან (ს/კ 404860673) შეძენილი იქნა მიწის ნაკვეთი, საკადასტრო კოდი: 01.13.02.006.032, არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების - 2116 კვ.მ საერთო ღირებულებით 750000 აშშ დოლარის ექვივალენტი ლარში.

ზემოჩამოთვლილ მიწის ნაკვეთები ემიჯნება ერთმანეთს. მოხდა მათი გაერთიანება და საერთო ფართობი შეადგინა 10322კვ.მ. (ს.კ.01.13.02.006.039).

გაერთიანებულ მიწაზე თავიდან დაგეგმილი იყო დაახლოებით 15 000 მ2 ფართის თანამედროვე ონკოლოგიური ჰოსპიტალის მშენებლობა, მაგრამ ბიზნესის წარმოების ოპტიმიზაციის შედეგად შეიცვალა განვითარების გეგმა.

პირველი ეტაპისთვის, დაიგეგმა და მაქსიმალურად უმოკლეს ვადაში განხორციელდა, შედარებით მცირე ზომის, დამატებითი სამედიცინო შენობის მშენებლობა. შენობა სრულად აკმაყოფილებს სამედიცინო საქმიანობისთვის განსაზღვრულ კრიტერიუმებს, აღჭურვილია თანამედროვე სპეციალიზაციო, სახანძრო და სხვა უსაფრთხოების

სისტემებით. შენობაში განთავსებულია უახლესი ტექნოლოგიებით აღჭურვილი მორფოლოგიური ლაბორატორია, კომპიუტერული ტომოგრაფიის განყოფილება, სხვადასხვა პროფილის ექიმების სამუშაო ოთახები და ადმინისტრაცია სრულად.

კლინიკაში შემუშავებულია და დანერგილია ხარისხის მენეჯმენტის სისტემა, რომლის მიზანია:

- კლინიკაში ხარისხის პოლიტიკის შემუშავება და დანერგვა
- პაციენტის მოთხოვნების შესაბამისი ხარისხის სამედიცინო სერვისების მიწოდება
- კონკურენტუნარიანობის და მოგების გაზრდა

შპს კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტი უწყვეტად აგრძელებს განვითარებას და განახლების პროცესს:

- ახალი და ულტრათანამედროვე სამედიცინო ჰოსპიტალის მშენებლობა - ამჟამად მიმდინარეობს 20 000 მ2 ჰოსპიტალის მშენებლობა. მსგავსი მასშტაბის კერძო პროექტი ონკო-სამედიცინო სფეროში არ განხორციელებულა საქართველოში და მთელ რეგიონშიც კი. აღნიშნული პროექტის განხორციელება მიზნად ისახავს რეგიონალური სამედიცინო ჰაბის შექმნას, რომელიც აამაღლებს სამედიცინო მომსახურების ხარისხს ქვეყანაში, შექმნის დამატებით ასობით სამუშაო ადგილს, ხელს შეუწყობს სამედიცინო ტურიზმის განვითარებას და მნიშვნელოვან წვლილს შეიტანს ქვეყნის ეკონომიკურ განვითარებაში. ამ ეტაპზე დასრულებულია სამშენებლო პროექტით გათვალისწინებული სამედიცინო კორპუსის საძირკვლის მოწყობის სამუშაოები. მომდევნო უახლოეს წლებში საზოგადოება გეგმავს მთელი თავისი შემოსავლები (გარდა კლინიკის სრულფასოვანი

ფუნქციონირებისთვის საჭირო თანხებისა) მიმართოს ზემოაღნიშნული პროექტის დროულად განსახორციელებლად.

- ახალი სამედიცინო მიმართულებების დანერგვა - ახალ ჰოსპიტალში შესაძლებელი იქნება სრული სპექტრის ონკოლოგიური სამედიცინო მომსახურების მიღება (დიაგნოსტიკა, ქირურგიული, ქიმიოთერაპიული და ჰორმონოთერაპიული და სხივური მკურნალობა და ა.შ.)
- სამედიცინო პერსონალის კვალიფიკაციის ამაღლება - ინსტიტუტში მნიშვნელოვანი ადგილი ეთმობა სამედიცინო პერსონალის მუდმივ გადამზადებას და მათი კვალიფიკაციის ამაღლებას.
- უახლესი ტექნიკისა და ტექნოლოგიების დანერგვა - ინსტიტუტის დაარსების დღიდან უწყვეტად მიმდინარეობს ინსტიტუტის აღჭურვა უახლესი სამედიცინო აპარატურით და მოწყობილობებით.
- უწყვეტად მიმდინარეობს სამედიცინო, მორფოლოგიური თუ ზოგადი ლაბორატორიული აპარატურის გაუმჯობესება და უახლოესი ტექნოლოგიების კვლევა.

საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში რამდენჯერმე ჩატარდა პაციენტების აზრის კვლევა სამედიცინო მომსახურების ხარისხთან დაკავშირებით და შედეგებზე დაყრდნობით განისაზღვრა სამოქმედო გეგმები.

თანამშრომლების შესახებ ინფორმაცია

სულ ინსტიტუტში დასაქმებულია 160 თანამშრომელი

მამაკაცი თანამშრომელი - 70

ქალი თანამშრომელი - 90

საერთაშორისო კვლევებში მონაწილეობა

ინსტიტუტი დაარსების დღიდან აქტიურად თანამშრომლობს სხვადასხვა საერთაშორისო დონორ ორგანიზაციებთან და აქტიურადაა ჩართული სხვადასხვა საერთაშორისო სამეცნიერო კვლევებში.

ძირითადი ხარისხობრივი და არაფინანსური

მაჩვენებლები

შპს კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტში ყოველწლიურად იზრდება ამბულატორიული მომსახურების, დიაგნოსტიკური კვლევების და ოპერაციების რაოდენობა. იხ. ცხრილი

სერვისები	2017 წელი	2018 წელი	2019 წელი
კონსულტაციები	12 009	13 109	12 202
ექსკოპია	8 437	9 039	8 231
ენდოსკოპია	1 778	1 382	1 459
რენტგენი	3 122	3 304	3 053
ლაბორატორია	22 137	32 731	35 506
მამოგრაფია	1 980	1 919	1 716
CT კვლევა	694	1 560	1 720
მორფოლოგიური ლაბორატორია	1 830	2 354	2 204
მანიპულაციები	398	580	469
ციტოლოგია	1 217	1 706	1 547
ქიმიოთერაპია	2 902	3 076	4 451
ენდოსკოპიური ოპერაციები	119	85	96
ქირურგია	1 399	1 451	1 338

კლინიკაში დანერგილი მაღალი ხარისხის მომსახურება, ექიმთა მაღალი პროფესიონალიზმი, ყურადღებიანი და თბილი გარემო, კლინიკის ადმინისტრაციის მხრიდან პაციენტთა მომსახურების ხარისხის ზრდაზე და სანდოობაზე განსაკუთრებული დამოკიდებულება განაპირობებს, წლიდან წლამდე პაციენტების მომართვიანობის ზრდას.

ხარისხობრივი მაჩვენებლები:

კლინიკის ადმინისტრაციის მხრიდან სისტემატიურად ტარდება სტაციონარული პაციენტების ანონიმური გამოკითხვა მომსახურების ხარისხზე. ასევე წელიწადში რამდენჯერმე ტარდება ამბულატორიული პაციენტების გამოკითხვა. კლინიკაში სრულად დაცულია პაციენტის პირადი უფლებები და ხელშეუხებლობა. სამედიცინო დოკუმენტაციის წარმოება მიმდინარეობს ყველა საერთაშორისო სტანდარტის დაცვით. მიუხედავად ჩვენი პაციენტების დაავადებების სიმძიმისა კლინიკაში მინიმუმადეა დაყვანილი სიკვდილიანობა.

ინფორმაცია აქციების შეძენის და წილის გასხვისების შესახებ

შპს კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტი 2017 წლის 2 ივნისიდან ფლობს შპს კლინიკური კარდიოლოგიის ინსტიტუტის აქციების 10%-ს, რომელიც შესყიდულ იქნა 120895 ლარად.

მიმდინარე წელს საზოგადოების წილის გასხვისება არ მომზდარა.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

შპს კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტში არსებული რისკებია:

1. ბიზნესგარემოს რისკი - კონკურენტი ორგანიზაციების მიერ მაღალკვალიფიციური კადრების გადაბირება;

2. ფინანსური რისკი - ქვეყანაში არსებული ინფლაციის ფონზე საყოველთაო ჯანდაცვის და სხვადასხვა სადაზღვევო კომპანიების მიერ თანხების დაგვიანებით ანაზღაურება;
3. ინფლაციის რისკი - ქვეყანაში ფასების დამოკიდებულება ვალუტის კურსზე, მუდმივად ცვალებადი კურსი და ინფლაციის ხარისხი მასშტაბურად ზრდის საწარმოო ხარჯებს. გაზრდილი ხარჯების დაბალანსება, გაწეული მომსახურების ფასების გაზრდის გზით, ვერ ხერხდება წლების წინ (საყოველთაო ჯანდაცვის პროგრამის ამოქმედების დრო) საყოველთაო ჯანდაცვის პროგრამაში ფიქსირებული ფასების გამო;
4. მაღალი დონის, პროფესიონალი სამედიცინო პერსონალის დენადობის რისკი და მათი სწრაფად და უმტკივნეულოდ ჩანაცვლების შესაძლებლობა, რომელმაც შეიძლება გავლენა მოახდინოს კლინიკაში პაციენტების რაოდენობაზე. ამ რისკების მეტნაკლები განეიტრალება მიმდინარეობს პარალელურ რეჟიმში კვალიფიციური სამედიცინო პერსონალის მოძიებით, სამსახურში აყვანით, გადამზადება-კვალიფიკაციის ამაღლების და მათი შენარჩუნების პოლიტიკით.

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობითი ანგარიშგება დამტკიცებულია 2020 წლის 28 სექტემბერს.

შპს კლინიკური ონკოლოგიის

ინსტიტუტის დირექტორი

ლ. მსხვილიძე


