

**შპს „კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტი“**  
**ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება**  
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

შინაარსი:

|                                                               |    |
|---------------------------------------------------------------|----|
| დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....                          | 2  |
| ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება .....        | 4  |
| ინდივიდუალური სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....               | 5  |
| ინდივიდუალური საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება..... | 8  |
| 1. ზოგადი ინფორმაცია .....                                    | 9  |
| 2. მნიშვნელოვანი ძირითადი პოლიტიკა .....                      | 9  |
| 3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები.....    | 20 |
| 4. შემოსავლები სამედიცინო მომსახურებიდან.....                 | 20 |
| 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 .....                         | 23 |
| 11. მიღებული სესხები .....                                    | 23 |
| 12 . სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები .....                      | 24 |
| 13. ფინანსური ინსტრუმენტები -რისკების მართვა.....             | 24 |
| 15. პირობითი ვალდებულებები .....                              | 29 |
| 16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები .....           | 29 |

**შპს „იბეროილი“-ს დამფუძნებლებს და ხელმძღვანელობას****პირობითი მოსაზრება**

ჩვენ დავგიქირავეს შპს „იბეროილი“ (შემდგომში კომპანია) ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩასატარებლად, რომელიც შედგება 2020 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 2020 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 წარმოადგენს საბითუმო მომწოდებელს და 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. აღსანიშნავია ის ფაქტი, რომ კომპანიის წინა წლის აუდირებული ფინანსური ანგარიშგებაში პირობითი მოსაზრების საფუძველს სწორედ ეს ფაქტი წარმოადგენდა.

## **ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ინდივიდუალური ფინანსური 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 იბეროილის 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მართველობითი ანგარიშგების აუდიტი. შპს იბეროილის მმართველობითი ანგარიშგება მოიცავს საქმიანობის მიმოხილვას, რაც მოითხოვდა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული მეორე კატეგორიის საწარმოსაგან, რომელსაც მიეკუთვნება შპს იბეროილის 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 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 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 მიუთითოთ 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

29 ივლისი, 2021



**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 2020 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 აზრისაგან ასახული საკითხის შესაძლო ეფექტისა, ყველა ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 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 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“ 2020 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 ვალდებულებაა 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 დამოუკიდებლად 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 ზომ 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 მიუვითითოთ მათ არსზე. ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგების საქმიანობის მიმოხილვის ნაწილის კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოდგენლობის 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:

დომიტრი ზარიძე

შპს „ცერცვაძე და კომპანია“ სახელით

თბილისი, საქართველო

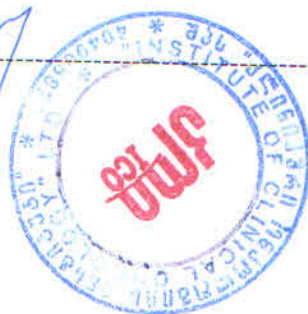
26 სექტემბერი, 2021

(ლარი)

|                                        | შენიშვნა | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|----------------------------------------|----------|------------|------------|
| აქტივები                               |          |            |            |
| გრძელვადიანი აქტივები                  |          |            |            |
| ძირითადი საშუალებები                   | 7        | 16,885,787 | 17,109,165 |
| დაუმთავრებელი მშენებლობა               | 7        | 3,894,569  | 1,115,460  |
| ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში       |          | 120,895    | 120,895    |
| სულ გრძელვადიანი აქტივები              |          | 20,901,251 | 18,345,520 |
| მიმდინარე აქტივები                     |          |            |            |
| მარაგები                               | 8        | 1,086,061  | 1,429,547  |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები             | 9        | 1,225,565  | 1,655,782  |
| ფული და ფულის ექვივალენტები            | 10       | 1,533,928  | 1,235,092  |
| სულ მიმდინარე აქტივები                 |          | 3,845,554  | 4,320,421  |
| სულ აქტივები                           |          | 24,746,805 | 22,665,941 |
| საკუთარი აქტივი და ვალდებულებები       |          |            |            |
| საკუთარი კაპიტალი                      |          |            |            |
| კაპიტალი                               |          | 19,287     | 19,287     |
| ძირითადი საშუალებების კორექტირება      |          | 8,699,551  | 8,699,551  |
| გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი            |          | 15,588,527 | 13,356,145 |
| სულ საკუთარი კაპიტალი                  |          | 24,307,365 | 22,074,983 |
| გრძელვადიანი ვალდებულებები             |          |            |            |
| სესხები და ფინანსური იჯარა             | 11       |            | 349,111    |
| სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები         |          | -          | 349,111    |
| მიმდინარე ვალდებულებები                |          |            |            |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები          | 12       | 304,186    | 174,761    |
| სესხები და ფინანსური იჯარა             |          |            |            |
| მოკლევადიანი                           | 11       | 135,254    | 67,085     |
| სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები         |          | 439,440    | 241,846    |
| სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები |          | 24,746,805 | 22,665,941 |

დირექტორი  
მსხვილიძე

*მსხვილიძე*



ლერი

შპს კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტი

ინდივიდუალური სრული შემოსავლის ანგარიშგება  
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

**ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება**

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

|                                               | შენიშვნა | 31.12.2020        | 31.12.2019        |
|-----------------------------------------------|----------|-------------------|-------------------|
| <b>აქტივები</b>                               |          |                   |                   |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                  |          |                   |                   |
| ძირითადი საშუალებები                          | 7        | 16,885,787        | 17,109,165        |
| დაუმთავრებელი მშენებლობა                      | 7        | 3,894,569         | 1,115,460         |
| ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში              |          | 120,895           | 120,895           |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>              |          | <b>20,901,251</b> | <b>18,345,520</b> |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>                     |          |                   |                   |
| მარაგები                                      | 8        | 1,086,061         | 1,429,547         |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                    | 9        | 1,225,565         | 1,655,782         |
| ფული და ფულის ექვივალენტები                   | 10       | 1,533,928         | 1,235,092         |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>                 |          | <b>3,845,554</b>  | <b>4,320,421</b>  |
| <b>სულ აქტივები</b>                           |          | <b>24,746,805</b> | <b>22,665,941</b> |
| <b>საკუთარი აქტივი და ვალდებულებები</b>       |          |                   |                   |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                      |          |                   |                   |
| კაპიტალი                                      |          | 19,287            | 19,287            |
| ძირითადი საშუალებების კორექტირება             |          | 8,699,551         | 8,699,551         |
| გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი                   |          | 15,588,527        | 13,356,145        |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                  |          | <b>24,307,365</b> | <b>22,074,983</b> |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>             |          |                   |                   |
| სესხები და ფინანსური იჯარა                    | 11       |                   | 349,111           |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>         |          | <b>-</b>          | <b>349,111</b>    |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>                |          |                   |                   |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                 | 12       | 304,186           | 174,761           |
| სესხები და ფინანსური იჯარა                    |          |                   |                   |
| მოკლევადიანი                                  | 11       | 135,254           | 67,085            |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>         |          | <b>439,440</b>    | <b>241,846</b>    |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b> |          | <b>24,746,805</b> | <b>22,665,941</b> |

დირექტორი ----- ლერი  
მსხვილიძე

|                                       | შენიშვნა | 31.12.2020  | 31.12.2019  |
|---------------------------------------|----------|-------------|-------------|
| შემოსავალი                            | 4        | 6,096,317   | 6,763,903   |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება |          | (693,726)   | (582,003)   |
| საერთო მოგება                         |          | 5,402,591   | 6,181,901   |
| სხვა შემოსავალი                       | 5        | 77,360      | 72,212      |
| საერთო და ადინისტრაციული ხარჯები      | 6        | (4,419,069) | (5,046,947) |
| სხვა ხარჯი                            |          | (38,205)    | (18,013)    |
| სხვა შემოსულობა                       | 5        | 983,552     | 988,236     |
| საოპერაციო მოგება                     |          | 2,006,230   | 2,177,389   |
| ფინანსური შემოსავალი                  | 5        |             | 3,640       |
| ფინანსური ხარჯი                       |          | (14,913)    | (39,982)    |
| ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან         |          | 241,065     | (291,515)   |
| პერიოდის მოგება                       |          | 2,232,382   | 1,849,532   |
| სრული შემოსავალი                      |          | 2,232,382   | 1,849,532   |

დირექტორი

*მ. მ. მ. მ.*



ლერი მსხვილიძე

შპს კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტი

ინდივიდუალური სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

|                                       | შენიშვნა | 31.12.2020       | 31.12.2019       |
|---------------------------------------|----------|------------------|------------------|
| შემოსავალი                            | 4        | 6,096,317        | 6,763,903        |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება |          | (693,726)        | (582,003)        |
| <b>საერთო მოგება</b>                  |          | <b>5,402,591</b> | <b>6,181,901</b> |
| სხვა შემოსავალი                       | 5        | 77,360           | 72,212           |
| საერთო და ადინისტრაციული ხარჯები      | 6        | (4,419,069)      | (5,046,947)      |
| სხვა ხარჯი                            |          | (38,205)         | (18,013)         |
| სხვა შემოსულობა                       | 5        | 983,552          | 988,236          |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>              |          | <b>2,006,230</b> | <b>2,177,389</b> |
| ფინანსური შემოსავალი                  | 5        |                  | 3,640            |
| ფინანსური ხარჯი                       |          | (14,913)         | (39,982)         |
| ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან         |          | 241,065          | (291,515)        |
| <b>პერიოდის მოგება</b>                |          | <b>2,232,382</b> | <b>1,849,532</b> |
| <b>სრული შემოსავალი</b>               |          | <b>2,232,382</b> | <b>1,849,532</b> |

დირექტორი -----ლერი მსხვილიძე

შპს კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტი  
ინდივიდუალური ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება  
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
(ლარი)

|                                                              | შენიშვნა | 2020        |
|--------------------------------------------------------------|----------|-------------|
| ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან                     |          |             |
| მომხმარებლისგან მიღებული ფულადი სახსრები                     |          | 7,446,923   |
| მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები |          | (6,162,644) |
| სხვა                                                         |          | (544,651)   |
| საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები            |          | 739,628     |
| წმიდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან               |          | 739,628     |
| ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან                   |          |             |
| ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენა        |          | (385,195)   |
| ფულადი სახსრების შემოსვლა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან  |          |             |
| მიღებული პროცენტი                                            |          |             |
| მიღებული დივიდენდები                                         |          | 2,632       |
| წმიდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან             |          | (382,563)   |
| ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან                      |          |             |
| ფულადი სახსრების შემოსვლა კაპიტალის განადგებიდან             |          |             |
| ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან                         |          | 20,000      |
| დამფუძნებლების შემონატანის ზრდა                              | 11       | 2,3187.5    |
| დამფუძნებლების შემონატანის შემცირება                         | 11       | (28,895)    |
| სესხის გაცემა                                                |          |             |
| გაცემული სესხის დაბრუნება                                    |          |             |
| სესხის ძირის გადახდა                                         | 11       | (389,457)   |
| სესხის პროცენტის გადახდა                                     | 11       | (14,913)    |
| დივიდენდების გადახდა                                         |          |             |
| წმიდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან                |          | (390,078)   |
| გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი                             |          | 331,846     |
| წმიდა ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში                     |          | 298,833     |
| ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის                         |          | 1,235,095   |
| ფულადი სახსრები წლის ბოლოს                                   | 10       | 1,533,928   |

*Handwritten signature*



შპს კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტი  
ინდივიდუალური ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება  
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
(ლარი)

|                                                              | შენიშვნა  | 2020             |
|--------------------------------------------------------------|-----------|------------------|
| <b>ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>              |           |                  |
| მომხმარებლისგან მიღებული ფულადი სახსრები                     |           | 7,446,923        |
| მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები |           | (6,162,644)      |
| სხვა                                                         |           | (544,651)        |
| <b>საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები</b>     |           | <b>739,628</b>   |
| <b>წმიდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>        |           | <b>739,628</b>   |
| <b>ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>            |           |                  |
| ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენა        |           | (385,195)        |
| ფულადი სახსრების შემოსვლა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან  |           |                  |
| მიღებული პროცენტი                                            |           |                  |
| მიღებული დივიდენდები                                         |           | 2,632            |
| <b>წმიდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>      |           | <b>(382,563)</b> |
| <b>ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან</b>               |           |                  |
| ფულადი სახსრების შემოსვლა კაპიტალის განადგებიდან             |           |                  |
| ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან                         |           | 20,000           |
| დამფუძნებლების შემონატანის ზრდა                              | 11        | 2,3187.5         |
| დამფუძნებლების შემონატანის შემცირება                         | 11        | (28,895)         |
| სესხის გაცემა                                                |           |                  |
| გაცემული სესხის დაბრუნება                                    |           |                  |
| სესხის ძირის გადახდა                                         | 11        | (389,457)        |
| სესხის პროცენტის გადახდა                                     | 11        | (14,913)         |
| დივიდენდების გადახდა                                         |           |                  |
| <b>წმიდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან</b>         |           | <b>(390,078)</b> |
| გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი                             |           | 331,846          |
| <b>წმიდა ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში</b>              |           | <b>298,833</b>   |
| <b>ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის</b>                  |           | <b>1,235,095</b> |
| <b>ფულადი სახსრები წლის ბოლოს</b>                            | <b>10</b> | <b>1,533,928</b> |

შპს კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტი

ინდივიდუალური საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება  
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარი)

|                        | საწესდებო<br>კაპიტალი | გადაფასების<br>რეზერვი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | მთლიანი<br>კაპიტალი |
|------------------------|-----------------------|------------------------|-------------------------|---------------------|
| 2019 წლის 1 იანვარი    | 19,287                | 8,699,551              | 11,506,613              | 20,225,451          |
| წმიდა მოგება           |                       |                        | 1,849,532               |                     |
| 2020 წლის 1 იანვარი    | 19,287                | 8,699,551              | 13,356,145              | 22,074,983          |
| წმიდა მოგება           |                       |                        | 2,232,382               |                     |
| 2020 წლის 31 დეკემბერი | 19,287                | 8,699,551              | 15,588,527              | 24,307,365          |

დირექტორი -----ლერი მსხვილიძე

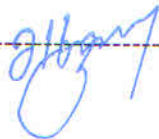
შპს კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტი

ინდივიდუალური საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება  
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარი)

|                        | საწესდებო<br>კაპიტალი | გადაფასების<br>რეზერვი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | მთლიანი<br>კაპიტალი |
|------------------------|-----------------------|------------------------|-------------------------|---------------------|
| 2019 წლის 1 იანვარი    | 19,287                | 8,699,551              | 11,506,613              | 20,225,451          |
| წმიდა მოგება           |                       |                        | 1,849,532               |                     |
| 2020 წლის 1 იანვარი    | 19,287                | 8,699,551              | 13,356,145              | 22,074,983          |
| წმიდა მოგება           |                       |                        | 2,232,382               |                     |
| 2020 წლის 31 დეკემბერი | 19,287                | 8,699,551              | 15,588,527              | 24,307,365          |

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.

## ფას 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები

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

ფას 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, ფას 9-ის მიხედვით, პირს შეუძლია შეუქცევადად წარმოადგინოს კაპიტალში ინვესტიციის სამართლიანი ღირებულების რეტროსპექტიული ცვლილებები სხვა სრულ შემოსავალში.

ფას 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.

ფას 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 ჩანაცვლდა “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.

## ფას 16 - იჯარა

ფას 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.

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 კონტრაქტიდან. 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.

2020 წლის 31 დეკემბრის, 2019 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი იყო შემდეგი:

კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი :

| საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი | დოლარი | ევრო   |
|----------------------------------------------|--------|--------|
| კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის             | 2,8677 | 3.2095 |
| კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის             | 3,2766 | 4.0233 |

## 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 აღიარებული მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივები

კომპანია ფინანსურ აქტივებს ყოფს შემდეგ კატეგორიებად შეძენილი 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 წარდება 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.

### **2.7.6 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 კომპანიის მიერ დადგენილი ფასების საფუძველზე. შემოსავლების მიღება ძირითადად ხდება ნაღდი ფულით ან საკრედიტო ბარათებით.

## 2.8 ხარჯები

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

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

## 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

შპს „კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტი“  
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები  
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის  
(ლარი)

დაუშთავრებელ 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 (ფულადის 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 გადამუშავებასთან

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 შემგომი 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.

შპს „კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტი“  
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები  
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის  
(ლარი)

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

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის დასრულებული წლებისთვის შემოსავალი სამედიცინო საქმიანობიდან წარმოადგენილია შემდეგნაირად:

|                               | 2020             | 2019             |
|-------------------------------|------------------|------------------|
| შემოსავალი პაციენტებისაგან    | 6,088,675        | 6,728,207        |
| შემოსავალი სხივური თერაპიიდან | 7,642            | 35,696           |
| <b>სულ</b>                    | <b>6,096,317</b> | <b>6,763,903</b> |

### 5. სხვა შემოსავალი

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის სხვა შემოსავალი წარმოადგენილია შემდეგნაირად:

|                                   | 2020             | 2019             |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| შემოსავალი საიჯარო მომსახურებიდან | 77,360           | 72,212           |
| საპროცენტო შემოსავალი             |                  | 3,640            |
| სხვა შემოსულობა                   | 983,552          | 988,236          |
| <b>სულ</b>                        | <b>1,060,912</b> | <b>1,064,088</b> |

### 6. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2020 წლის 31 დეკემბრით და 1 იანვრის დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შპს „კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტი“  
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები  
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის  
(ლარი)

|                           | 2020               | 2019               |
|---------------------------|--------------------|--------------------|
| ხელფასის ხარჯი            | (3,301,510)        | (3,861,332)        |
| ცვეთა და ამორტიზაცია      | (704,593)          | (682,629)          |
| სამედიცინო მომსახურება    | -                  | (34,725)           |
| კომუნალური ხარჯი          | (13,254)           | (19,665)           |
| კომუნიკაციის ხარჯები      | (13,275)           | (13,484)           |
| აუდიტორული მომსახურება    | (11,540)           | (11,540)           |
| დაზღვევა                  | (10,417)           | (5,922)            |
| საკონსულტაციო მომსახურება | (30,000)           | -                  |
| სხვა საერთო ხარჯი         | (334,481)          | (417,649)          |
| <b>სულ</b>                | <b>(4,419,069)</b> | <b>(5,046,946)</b> |

## 7. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| ისტორიული ღირებულება   | მიწა      | შენობა-ნაგებობა | დაუმთავრებელი მშენებლობა | მანქანა/დანადგარები | ოფისის დანადგარები, აღჭურვილობა და ავეჯი | სამედიცინო ინვესტირება | სატრანსპორტო საშუალებები | სხვა   | სულ:       |
|------------------------|-----------|-----------------|--------------------------|---------------------|------------------------------------------|------------------------|--------------------------|--------|------------|
| <b>01.01.2020</b>      | 8,357,112 | 8,055,064       | 1,115,206                | 300,232             | 792,188                                  | 2,285,241              | 316,239                  | 14,479 | 21,235,762 |
| შემოსვლა               | 322,950   | 80,292          | 2,795,091                | 13,600              | 19,198                                   | 8,259                  | 21,187                   |        | 3,260,578  |
| გასვლა                 |           |                 |                          |                     |                                          |                        |                          |        |            |
| <b>31.12.2020</b>      | 8,680,062 | 8,135,355       | 3,910,297                | 313,832             | 811,386                                  | 2,293,501              | 337,426                  | 14,479 | 24,496,339 |
| <b>დაგროვილი ცვეთა</b> |           |                 |                          |                     |                                          |                        |                          |        |            |
| <b>01.01.2020</b>      |           | 1,059,018       |                          | 106,449             | 583,482                                  | 1,213,358              | 49,084                   |        | 3,011,391  |
| ცვეთა                  |           | 341,739         |                          | 46,167              | 83,323                                   | 214,934                | 18,430                   |        | 704,593    |
| გასვლა                 |           |                 |                          |                     |                                          |                        |                          |        |            |
| <b>31.12.2019</b>      |           | 1,400,757       |                          | 152,616             | 666,805                                  | 1,428,292              | 67,514                   | 0      | 3,715,984  |

შპს „კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტი“  
 ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები  
 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის  
 (ლარი)

#### წმინდა საბალანსო ღირებულება

|            |           |           |           |         |         |           |         |        |            |
|------------|-----------|-----------|-----------|---------|---------|-----------|---------|--------|------------|
| 01.01.2020 | 8,357,112 | 6,996,046 | 1,115,206 | 193,783 | 208,706 | 1,071,883 | 267,155 | 14,479 | 18,224,371 |
| 31.12.2020 | 8,680,062 | 6,734,599 | 3,910,297 | 161,216 | 144,581 | 865,209   | 269,913 | 14,479 | 20,780,356 |

#### 8. მარაგები

მარაგები 2020 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                           | 31.12.2020       | 31.12.2019       |
|-------------------------------------------|------------------|------------------|
| სამედიცინო მედიკამენტები                  | 216,675          | 164,279          |
| სამედიცინო სახარჯი მასალები,,             | 10,558           | 10,558           |
| საწვავი                                   | 25,633           | 25,826           |
| ნედლეული და მარაგები -სამშენებლო მასალები | 833,195          | 1,228,883        |
| <b>სულ:</b>                               | <b>1,086,061</b> | <b>1,429,547</b> |

#### 9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2020 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                 | 31.12.2020       | 31.12.2019       |
|---------------------------------|------------------|------------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები              | 766,359          | 1,058,587        |
| <b>სულ ფინანსური მოთხოვნები</b> | <b>459,206</b>   | <b>597,195</b>   |
| სხვა გადახდილი ავანსები         | 181,248          | 231,211          |
| სხვა მოთხოვნები                 | 132              | 1,399            |
| წინასწარ გადახდილი გადასახადები | 277,826          | 364,585          |
| <b>სულ მოთხოვნები</b>           | <b>1,225,565</b> | <b>1,655,782</b> |

#### 10. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2020 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|               | 31.12.2020       | 31.12.2019       |
|---------------|------------------|------------------|
| ფული ბანკში   | 69,945           | 59,803           |
| ფული სალაროში | 1,463,983        | 1,175,289        |
| <b>სულ</b>    | <b>1,533,928</b> | <b>1,235,092</b> |

#### 11. მიღებული სესხები

მიღებული სესხები 2020 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                 | 31.12.2020 | 31.12.2019     |
|---------------------------------|------------|----------------|
| სესხები ფინანსური ინსტიტუტისგან |            | 349,111        |
| <b>სულ გპელვადიანი სესხები</b>  | <b>-</b>   | <b>349,111</b> |

|                              | 31.12.2020     | 31.12.2019     |
|------------------------------|----------------|----------------|
| სესხები პარტნიორებისაგან     | 55,702         | 67,085         |
| მოკლევადიანი სესხები         | 79,552         |                |
| <b>სულ მიმდინარე სესხები</b> | <b>135,254</b> | <b>67,085</b>  |
| <b>სულ სესხები</b>           | <b>135,254</b> | <b>444,177</b> |

#### 12 . სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2020 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შპს „კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტი“  
 ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები  
 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის  
 (ლარი)

|                                          | 31.12.2020     | 31.12.2019     |
|------------------------------------------|----------------|----------------|
| სავაჭრო ვალდებულებები                    | 295,685        | 169,605        |
| გადასახდელი ხელფასები                    | 868            | 868            |
| მიღებული ავანსები                        | 6,817          | 3,604          |
| სხვა ვალდებულებები                       | 816            | 683            |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები</b> | <b>304,186</b> | <b>174,761</b> |

### 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.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები 2020 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                               | 31.12.2020        | 31.12.2019        |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>ფინანსური აქტივები</b>     |                   |                   |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები    | 1,225,565         | 1,655,782         |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები   | 1,533,928         | 1,235,092         |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b> | <b>2,759,493</b>  | <b>2,890,874</b>  |
|                               | <b>31.12.2020</b> | <b>31.12.2019</b> |

|                                    |                |                |
|------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>     |                |                |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები      | 304,186        | 174,761        |
| სესხები და ფინანსური იჯარა         | 135,255        | 444,177        |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b> | <b>439,441</b> | <b>618,938</b> |

### ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

კომპანიის სპეციალური დანიშნულების ინდივიდუალურ ფინანსური ანგარიშგებაში წარმოადგენილი 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 წარმოადგენდეს 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

შპს „კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტი“  
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები  
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის  
(ლარი)

---

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 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.

შპს „კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტი“  
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები  
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის  
(ლარი)

#### 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 2020 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                  | 31.12.2020          |                    | 31.12.2019          |      |
|----------------------------------|---------------------|--------------------|---------------------|------|
|                                  | აშშ დოლარი          | ევრო               | აშშ დოლარი          | ევრო |
| <b>ფინანსური აქტივები</b>        |                     |                    |                     |      |
| ფული და ფულის ექვივალენტები      | 936                 | -                  | 200                 | -    |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>    | 936                 |                    | 200                 |      |
|                                  |                     |                    |                     |      |
|                                  | 31.12.2020          |                    | 31.12.2019          |      |
|                                  | აშშ დოლარი          | ევრო               | აშშ დოლარი          | ევრო |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>   |                     |                    |                     |      |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები    | 7,244,658           |                    | 7,851,156           |      |
| სესხები                          | 6,641,037           | 5,230,290          | 10,867,632          | -    |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულება</b> | <b>13,885,694</b>   | <b>5,230,290</b>   | <b>18,718,787</b>   |      |
|                                  |                     |                    |                     |      |
| <b>წმიდა სავალუტო პოზიცია</b>    | <b>(13,884,758)</b> | <b>(5,230,290)</b> | <b>(18,718,787)</b> |      |

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  
 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის  
 (ლარი)

|                                    | აშშ<br>დოლარი/ლარი<br>20% | აშშ<br>დოლარი/ლარი<br>-20% | ევრო/ლარი<br>20% | ევრო/ლარი<br>-20% |
|------------------------------------|---------------------------|----------------------------|------------------|-------------------|
| <b>მოგება/ზარალი</b>               | <b>(33,272)</b>           | <b>33,272</b>              | <b>187,598</b>   | <b>(187,598)</b>  |
| <b>საპროცენტო განაკვეთის რისკი</b> |                           |                            |                  |                   |

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 ვადაგადაცილების 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 2020 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                                | 31.12.2020        | 01.01.2020       |
|------------------------------------------------|-------------------|------------------|
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                     | 1,225,565         | 1,655,782        |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები გარდა ნაღდი ფულისა | 1,463,983         | 1,175,289        |
| <b>სულ</b>                                     | <b>11,023,744</b> | <b>4,799,854</b> |

## **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 2020 წელს მიღებული აქვს 2 632 ლარი. სხვა ოპერაციები მხარეებს არ გააჩნიათ.

## **15. პირობითი ვალდებულებები**

**სასამართლო დავები** - 2020 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 ინტერპრეტაციებისაგან, 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.

შპს „კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტი“  
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები  
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის  
(ლარი)

---

**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 „ლენგკომპანი“-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 სავენტილაციო, 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 აქტიურად მიმდინარეობს 24 000 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 უმნიშვნელოვანეს წვლილს შეიტანს ქვეყნის ეკონომიკურ განვითარებაში. ამ ეტაპზე დასრულებულია სამშენებლო პროექტით გათვალისწინებული სამედიცინო კორპუსის საძირკვლის მოწყობის სამუშაოები, მიწისქვეშა სართულების მოწყობა, აშენებულია კორპუსის 10 სართული. 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 უახლესი 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 185 თანამშრომელი

მამაკაცი თანამშრომელი - 65

ქალი თანამშრომელი - 120

### **საერთაშორისო კვლევებში მონაწილეობა**

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

**მირითადი ხარისხობრივი და არაფინანსური მაჩვენებლები**

შპს კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტში ყოველწლიურად იზრდებოდა ამბულატორიული მომსახურების, დიაგნოსტიკური კვლევების და ოპერაციების რაოდენობა. ყოველწლიურად მზარდ სტატისტიკაზე მკვეთრად უარყოფითი გავლენა მოახდინა პანდემიამ იხ. ცხრილი

| სერვისები                | 2018 წელი | 2019 წელი | 2020 წელი |
|--------------------------|-----------|-----------|-----------|
| კონსულტაციები            | 13109     | 12202     | 10331     |
| ექოსკოპია                | 9039      | 8231      | 5271      |
| ენდოსკოპია               | 1382      | 1459      | 1194      |
| რენტგენი                 | 3304      | 3053      | 2368      |
| ლაბორატორია              | 32731     | 35506     | 32634     |
| მამოგრაფია               | 1919      | 1716      | 1216      |
| CT კვლევა                | 1560      | 1720      | 1485      |
| მორფოლოგიური ლაბორატორია | 2354      | 2204      | 1873      |
| მანიპულაციები            | 580       | 469       | 125       |
| ციტოლოგია                | 1706      | 1547      | 1142      |
| ქიმიოთერაპია             | 3076      | 4451      | 2351      |
| ენდოსკოპიური ოპერაციები  | 85        | 96        | 43        |
| ქირურგია                 | 1451      | 1338      | 1138      |

როგორც ცხრილიდან ჩანს, საყოველთაო პანდემიამ, წინა წლებთან შედარებით გამოიწვია პაციენტების მომართვიანობის/შემოსავლების კლება.

მიუხედავად ამისა, კლინიკაში მაქსიმალურად შენარჩუნებულია დასაწყისიდანვე დანერგილი სამედიცინო მომსახურების მაღალი სტრანდარტები, ზედმიწევნით დაცულია COVID-რეგულაციები. ასევე უცვლელადაა შენარჩუნებული კლინიკაში დანერგილი მსოფლიოში აღიარებული სამედიცინო პროტოკოლით გათვალისწინებული მაღალი ხარისხის მკურნალობა, მაღალი ხარისხის მედიკამენტებით. ყოველივე ეს განაპირობებს პაციენტთა სიკვდილიანობის მინიმუმადე დაყვანას, მიუხედავად ჩვენი პაციენტების დაავადებების სიმძიმისა.

ადმინისტრაციის მხრიდან უწყვეტად მიმდინარეობს (სტაციონარულ პაციენტთა ანონიმური გამოკითხვის გზით) პაციენტთა მომსახურების ხარისხის კონტროლი.

ასევე წელიწადში რამდენჯერმე ტარდება ამბულატორიული პაციენტების გამოკითხვაც.

ქვეყანაში მოქმედი კანონმდებლობის მოთხოვნების გათვალისწინებით, კლინიკაში სრულად დაცულია პაციენტის პირადი უფლებები და ხელშეუხებლობა. პაციენტთა სამედიცინო დოკუმენტაციის წარმოება მიმდინარეობს ყველა საერთაშორისო სტანდარტის დაცვით.

### **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 მომხდარა.

### **ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები**

შპს კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტში არსებული რისკებია:

1. მსოფლიო გლობალური COVID 19 პანდემია - სერიოზულ გამოწვევად იქცა ჩვენი კლინიკისთვისაც. ქვეყანაში გამოცხადებული საყოველთაო კარანტინის და გაჩერებული ეკონომიკის ფონზე 2020 წელს საგრძნობლად შემცირდა პაციენტთა მომართვიანობა, რამაც გავლენა იქონია კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე.

2. ქვეყანაში არსებული სამედიცინო სფეროს ბიზნესგარემოს რისკი - კონკურენტი კლინიკების მიერ მაღალკვალიფიციური კადრების გადაბირება;
3. ფინანსური რისკი - საყოველთაო ჯანდაცვის, რეფერალური ჯანდაცვის და სხვადასხვა სადაზღვევო კომპანიების მიერ თანხების დაგვიანებით ანაზღაურება;
4. ინფლაცია - 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 ცვლილების შეუძლებლობის გამო;
5. მაღალი დონის, პროფესიონალი სამედიცინო პერსონალის დენადობის რისკი და მათი სწრაფად და უმტკივნეულოდ ჩანაცვლების შესაძლებლობა, რომელმაც შეიძლება გავლენა მოახდინოს კლინიკაში პაციენტების რაოდენობაზე. ამ რისკის მეტნაკლები განეიტრალება მიმდინარეობს პარალელურ რეჟიმში კვალიფიციური სამედიცინო პერსონალის მოძიებით, სამსახურში აყვანით, გადამზადება-კვალიფიკაციის ამაღლების და მათი შენარჩუნების პოლიტიკით.

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობითი ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 26 სექტემბერს.

შპს კლინიკური ონკოლოგიის

ინსტიტუტის დირექტორი



ლ. მსხვილიძე