

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტის“ დამფუძნებლებს და მენეჯმენტს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტის“-ს ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით სამართლიანად ასახავს შპს „კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტის“ ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები არ არის სრულ შესაბამისობაში ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან. მაგრამ ვინაიდან მხოლოდ ეს ფაქტი არსებით გავლენას არ ახდენს ფინანსური ანგარიშგების სამართლიანად წარდგენაზე, ჩვენ მივიღეთ გადაწყვეტილება არ გამოგვეთქვა პირობითი მოსაზრება.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ შპს „კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტისგან“ იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომელიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს; გარდა ამისა, შევასრულეთ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

აუდიტის ძირითადი საკითხები

აუდიტის ძირითად საკითხად მიიჩნევა ისეთი საკითხები, რომელიც ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო ჩვენ მიერ ჩატარებულ მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში. ეს საკითხები განვიხილეთ მხოლოდ ჩვენ მიერ ჩატარებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისა და თანდართული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ ჩვენი მოსაზრების ჩამოყალიბების კონტექსტში და ამ საკითხებზე არ გამოვთვამთ ცალკე მოსაზრებას. ამასთან დავადგინეთ, რომ ქვემოთ განხილული საკითხები აუდიტის ძირითადი საკითხებია, რომელთა შესახებაც ინფორმირება აუცილებელია ჩვენს დასკვნაში.

მიწა და შენობა

საწარმოს საკუთრებაში არსებული მიწის საბალანსო ღირებულებაა 8357112 ლარი, ხოლო შენობების 7203214 ლარი. მიწა და შენობები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია გადაფასებული ღირებულებით. შეფასება ჩატარებულია საწარმოსგან დამოუკიდებელი სერტიფიცირებული შემფასებლის მიერ. ჩვენ შევაფასეთ გარე შემფასებლის ობიექტურობა, კომპეტენცია და დამოუკიდებლობა. განვიხილეთ გადაფასების შედეგების აღრიცხვის სააღრიცხვო მიდგომები და შევადარეთ ის ფინანსური ანგარიშგების შესაფერისი სტანდარტის მოთხოვნებს.

საწარმომ 2018 წელს დაიწყო ახალი შენობის მშენებლობა, რომელიც ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულია დაუმთავრებელი მშენებლობის ჯგუფში მასზე გაწეული კაპიტალიზირებული დანახარჯების ღირებულებით.

გრძელვადიანი სესხი

საწარმოს 2015 წელს მიღებული აქვს გრძელვადიანი სესხი სს პროკრედიტ ბანკისგან უძრავი ქონების და მიწის შესაძენად- 710 000 აშშ დოლარი, წლიური საპროცენტო განაკვეთი 7,5%. ხოლო 2017 წელს 50000 აშშ დოლარი, წლიური საპროცენტო განაკვეთი 6,5% .

ჩვენს მიერ ჩატარებული აუდიტორული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვამთ აზრს, რომ აღებული სესხი გახარჯულია მიზნობრივად. 2016-2017 წლებში საწარმომ შეიძნა 1809000 ლარის ღირებულების მიწის ნაკვეთი და ასევე ააშენა 1562400 ლარის ღირებულების სადიაგნოსტიკო შენობა.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობითი ანგარიშგების წარდგენაზე, რომელიც მოიცავს ინფორმაციას კომპანიის საქმიანობის, სამომავლო გეგმების, რისკების ანალიზის შესახებ.

ჩვენი ვალდებულებაა გამოვთქვათ მოსაზრება მომზადებულია თუ არა მმართველობის ანგარიშგება "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის შესაბამისად და მოიცავს თუ არა ის ყველა მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ჩატარებული აუდიტორული პროცედურების საფუძველზე ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით ჩვენი მოსაზრებაა: მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაცია შესაბამისობაშია ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ორგანიზაციის ფინანსურ მონაცემებზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც ასახავს უტყუარად და სამართლიანად კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ინფორმაციის მოსაწოდებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

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

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას,

აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერისი შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშების შესაბამის შენიშვნებზე ან თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის, ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

აუდიტორული ფირმა „ეი ელ ეს“

აუდიტორი

თამარ დევდარიანი (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-552459)

თბილისი, სან-ზონა, კორპ.25, ბინა 42

28 ოქტომბერი, 2019 წელი

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი

1.08.2019

	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	1	17 740 749	17 302 134	15 881 265
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში		120 895	120 895	
		17 861 644	17 423 029	15 881 265
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	2	1 245 620	543 729	289 107
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	3	1 182 885	928 934	1 488 484
მარაგები	4	191 090	102 528	155 085
		2 619 595	1 575 191	1 932 676
მთლიანი აქტივები		20 481 239	18 998 220	17 813 941
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		19 287	19 287	19 287
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		11 505 752	9 550 236	7 744 761
გადაფასების რეზერვი		8 699 551	8 699 551	8 699 551
		20 224 590	18 269 074	16 463 599
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	6	436 898	893 332	1 223 524
		436 898	893 332	1 223 524
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	5	124 298	138 157	149 510
საგადასახადო ვალდებულებები		-305 167	-302 963	-23 312
გადასახდელი პროცენტი		620	620	620
		-180 249	-164 186	126 818
მთლიანი ვალდებულებები		256 649	729 146	1 350 342
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		20 481 239	18 998 220	17 813 941

დირექტორი

ლერი მსხვილიძე

მოგება-ზარალის ანგარიშგება

1.08.2019

	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017
ამონაგები	7	7 479 600	6 571 534
თვითღირებულება		(560 382)	(493 303)
საერთო მოგება		6 919 218	6 078 231
სხვა შემოსავლები	8	64 577	
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	11	(5 047 491)	(3 983 169)
მიწოდების დანახარჯები		(15 900)	(12 951)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	8	13 530	
სხვა ხარჯები		(4 009)	(152 155)
საოპერაციო მოგება		1 929 925	1 929 956
ფინანსური შემოსავალი	9	87 406	9 373
ფინანსური ხარჯი	10	(61 815)	(123 328)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		25 591	(113 955)
მოგება დაბეგვრამდე		1 955 516	1 816 001
მოგების გადასახადი			
წმინდა მოგება		1 955 516	1 816 001

დირექტორი

ლერი მსხვილიძე

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

1.08.2019

	2 018	2 017
ფული პერიოდის დასაწყისში	543 729	289 107
გაყიდვებიდან/მომსახურებიდან მიღებული თანხები	7443823	6338687
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	26645	
კრედიტორებისგან დაბრუნებული თანხები	9043	258495
მიღებული ავანსები	9844	
მიღებული სესხი	33600	159375
კურსთაშორის სხვაობა	25486	9609
სულ შემოსული თანხები	7 548 441	6 766 166
დებიტორებზე დაბრუნებული თანხები	85365	134967
გასავალი საქონლის	1398871	1698019
შემძენაზე/მომსახურებაზე		
გადახდილი ხელფასები	2913065	2292728
გადახდილი ავანსები	887043	1053705
მივლინების ხარჯი	11697	4030
გადახდილი გადასახადები	1059318	699552
ბანკის საკომისიო	7862	5648
სესხის ძირის დადაფარვა	393444	499567
გადახდილი პროცენტი	61815	123328
კურსთაშორის სხვაობა	28070	
სულ გაცემული თანხები	6 846 550	6 511 544
ფული პერიოდის ბოლოს	1 245 620	543 729

დირექტორი

ლერი მსხვილიძე

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

1.08.2019

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2017 წლის 1 იანვარი	19 287	8 699 551	7 744 761	16 463 599
წმინდა მოგება	-	-	1 816 001	1 816 001
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	1 816 001	1 816 001
გაცემული დივიდენდი	-	-	(10 526)	(10 526)
2017 წლის 31 დეკემბერი	19 287	8 699 551	9 560 762	18 269 074
წმინდა მოგება	-	-	1 955 516	1 955 516
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	1 955 516	1 955 516
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
2018 წლის 31 დეკემბერი	19 287	8 699 551	11 516 278	20 224 590

დირექტორი

ლერი მსხვილიძე

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1.08.2019

1. ზოგადი ინფორმაცია

კომპანია დაფუძნდა 2011 წლის ივლისში, რომელიც ფუნქციონირებდა შპს "მადიჩის სახ. მამოლოგიის ცენტრის" სახელით. ხოლო 2015 წლიდან შეეცვალა სახელწოდება და ეწოდა შპს "კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტი".

კომპანიის დამფუძნებელი და 100%-იანი წილის მფლობელია გია ნემსაძე (პ/ნ 01025002636

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სამედიცინო მომსახურების გაწევა.

საქმიანობის ადგილია ქ. თბილისი, ლუბლიანას ქ. #5

2018 წელს დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობაა 120 კაცი.

2. მომზადების საფუძველი

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით. კომპანიის ხელმძღვანელობას და მფლობელებს სურვილი აქვთ განავითარონ კომპანიის საქმიანობა საქართველოში. ხელმძღვანელობისთვის არ არის ცნობილი რაიმე საფუძველი, რამაც შეიძლება საფრთხე შეუქმნას კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობას.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გარდა ძირითადი საშუალებების (კერძოდ, მიწა და შენობები) მუხლისა.

შეფასების და წარსადგენი ვალუტა

სამუშაო და საანგარიშგებო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. უცხოური ვალუტა აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული

საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. ფულადი სახსრების საკურსო სხვაობები აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი წარმოიშვება.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით და შემდგომში წარედგინება აკუმულირებული ცვეთის გამოკლებით. მიწაზე ცვეთის დარიცხვა არ ხდება. ცვეთის გაანგარიშება ხდება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით: შენობა-ნაგებობებს 5%, სხვა ძირითად საშუალებებს 20%.

გრძელვადიანი ინვესტიციები

კომპანია ფლობს შპს "კლინიკური კარდიოლოგიის ინსტიტუტის" 10%-იან წილს. მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში აღიარებულია წილის შეძენასთან დაკავშირებული დანახარჯების თანხით.

მისაღები დივიდენდი აღირიცხება სხვა შემოსავლების მუხლში.

მარაგები

მარაგების აღიარება ხდება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შეძენის დანახარჯებს. მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

კომპანიის მარაგები ძირითადად მოიცავს სამედიცინო სახარჯ მასალებს. ყველა სახის მარაგის ჩამოწერა ხდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მოცემული აქტივები წარმოიქმნება მომხმარებლისათვის საქონლის და მომსახურების მიწოდებიდან. ასევე მოიცავს მომწოდებლებზე გადახდილ ავანსებს.

სავაჭრო მოთხოვნების დაფარვის ვადა არ აღემატება 12 თვეს.

კომპანია მონაწილეობს საყოველთაო ჯანდაცვის სახელმწიფო პროგრამაში, საიდანაც ფორმირდება სავაჭრო მოთხოვნების მნიშვნელოვანი ნაწილი.

კომპანია არ აღიარებს სავაჭრო მოთხოვნის გაუფასურების რეზერვს, რადგან არ გააჩნია მისაღებ თანხებთან დაკავშირებული დანაკარგების გამოცდილება.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა ხდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკის და სარგებლის კომპანიიდან გასვლა.

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანიის ფინანსურ ვალდებულებებს წარმოადგენს სავაჭრო ვალდებულებები, მიღებული ავანსები და ნასესხები სახსრები.

სავაჭრო ვალდებულებები მოკლევადიანი ვალდებულებებია.

ნასესხები სახსრები შედგება საბანკო გრძელვადიანი სესხებისაგან, რომელზეც გადახდილი პროცენტი აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში პერიოდის საპროცენტო ხარჯად.

კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია წესდებით.წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

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

გაუნაწილებელი მოგების განაწილება ხდება დივიდენდის სახით დამფუძნებელთა შორის წილების პროპორციულად.

ამონაგები

კომპანია შემოსავალს აღიარებს დაპირებული საქონლის და მომსახურების მომხმარებლებისათვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლის და მომსახურების გაცემის სანაცვლოდ.

კომპანიის შემოსავლის ძირითად ნაწილს წარმოადგენს მომხმარებლისათვის სამედიცინო და მასთან დაკავშირებული მომსახურების გაწევა.

ასევე შემოსავლების დიდი ნაწილი მოდის საერთაშორისო კვლევებში მონაწილეობის შედეგად მიღებულ დაფინანსებაზე დონორი ორგანიზაციებიდან.

ფიზიკური პირებისათვის გასაწევი მომსახურების საფასური, რომლებიც დაზღვეულები არიან სხვადასხვა სადაზღვევო კომპანიაში, გაწერილია სადაზღვევო კომპანიასთან გაფორმებული ხელშეკრულების პირობებში. სახელმწიფო პროგრამის ფარგლებში დაზღვეული ფიზიკური პირებისათვის მოქმედებს განაკვეთი, რომელიც დადგენილია სახელმწიფოსთან შეთანხმების საფუძველზე. დაუზღვეველ პირებზე შემოსავლის აღიარება ხდება კომპანიის მიერ დადგენილი ფასის მიხედვით. სახელმწიფოსა და სადაზღვევო კომპანიებთან ურთიერთანამშრომლობის პრაქტიკის მიხედვით კომპანიის მიერ გაგზავნილი შესრულებული სამუშაოს ამსახველი დოკუმენტები კორექტირდება შეცდომების აღმოჩენის შემთხვევაში.

ხარჯები

ხარჯების აღიარება ხდება გაწევისთანავე მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისაგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარ არის მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს. თუ მოსალოდნელია, რომ ეკონომიკური სარგებელი წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

გადასახადები

მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც კომპანია გამოაცხადებს დივიდენდს ან მოხდება სხვა მავალდებულებელი მოვლენა, რომელიც წარმოქმნის მოგების გადასახადის გადახდის ვალდებულებას.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა.

წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლისგანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება, აღიარდება აქტივად.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია 2019 წლის 1 აგვისტოს.

ბალანსის შედგენის შემდგომ არ მომხდარა რაიმე ისეთი მოვლენა, რაც მოითხოვს დამატებით კორექტირებას ან ახსნა-განმარტებას ფინანსურ ანგარიშგებაში.

შენიშვნები

შენიშვნა #1

ძირითადი საშუალებები

ლარი	მიწის ნაკვეთები	დაუმთავ რებელი მშენებლო ბა	შენობები	მანქანა- დანადგ არები	სამედიცინ ო ინვენტარი	ავიჯი და ოფისის აღჭურვი ლობა	სატრანსპ ორტო საშუალებ ები	არამატე რიალუ რი აქტივი	სულ
31 დეკემბერი 2017	8 357 112	350	7 168 926	619	1 350 824	341 345	69 952	13 006	17 302 134
შემოსვლა		332 158	308 960	7 627	157 753	96 337	256 558	1 473	1 160 866
გადაფასება									-
გასვლა							22 039		22 039
ცვეთა და გაუფასურე ბა			274 672		300 621	82 684	42 235		700 212
31 დეკემბერი 2018	8 357 112	332 508	7 203 214	8 246	1 207 956	354 998	262 236	14 479	17 740 749

შენიშვნა #2

ფული სალაროში და ბანკში

ლარი	2018	2017
ფული ბანკში	1037731	481331
ფული სალაროში	207889	62398
სულ	1245620	543729

შენიშვნა #3

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

ლარი	2018	2017
სავაჭრო მოთხოვნები	972761	769667
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	210124	159267
სულ	1182885	928934

შენიშვნა #4

მარაგები

ლარი	სამედიცინო საქონელი	სარემონ ტო მასალა	საწვავი	დამხმარე სმფ	სულ
ნაშთი 31.12.2017	91184	100	838	10406	102528
შემოსვლა	612528	45665	14973	402	673568
ხარჯვა	560382		10837	250	571469
უკან დაბრუნება	10740	2797			13537
ნაშთი 31.12.2018	132590	42968	4974	10558	191090

შენიშვნა #5

მოკლევადიანი ვალდებულებები

ლარი	2018	2017
სავაჭრო ვალდებულებები	121543	137289
მიღებული ავანსები	1887	0
გადასახდელი ხელფასები	868	868
სულ	124298	138157

შენიშვნა #6

გრძელვადიანი ვალდებულებები

სესხი სს პროგრედიტ ბანკისგან (აშშ დოლარი)	აშშ დოლარი
ნაშთი 31.01.2017	439173
დაფარვა	148859
ნაშთი 31.01.2018	290314

შენიშვნა #7

საოპერაციო შემოსავლები

ლარი	2018
შემოსავალი სამედიცინო მომსახურებიდან	6827447
კლინიკური ბაზის გამოყენება-სტუდენტების მიღება	652153
სულ	7479600

შენიშვნა #8

სხვა შემოსავლები

ლარი	2018
შემოსავალი საიჯარო მომსახურებიდან	64577
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	3661
მიღებული დივიდენდი	5263
შემოსავალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან	4606
სულ	78107

შენიშვნა #9

ფინანსური შემოსავლები

ლარი	2018
ანაზრებიდან მიღებული პროცენტი	16222
მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან	71184
სულ	87406

შენიშვნა #10

ფინანსური ხარჯი

ლარი	2018
საპროცენტო ხარჯი	61815

შენიშვნა #11

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ლარი	2018
ლაბორატორიული კვლევები	15547
ავტომანქანის რემონტის ხარჯი	282
ამბულატორიის ხარჯი	30360
შრომის ანაზღაურება	3655306
კომუნიკაციის ხარჯი	15161
კომპიუტერის ხარჯები	10302
საკონსულტაციო ხარჯები	30000
ცვეთა და ამორტიზაცია	700212
კომუნალური ხარჯი	84115
საკანცელარიო ხარჯი	23161
აუდიტორული მომსახურების ხარჯი	25645
სამეურნეო და მომსახურების ხარჯი	373734
საექსპერტო მომსახურება	21240
ქონების გადასახადი	2934
საკომისიო ხარჯი	7896
გადახდილი ჯარიმები	7830
სარეკლამო ხარჯი	15350
საყოვეთაო ჯანდაცვის მიერ დაკორექტირებული თანხები	28416
სულ	5047491

შპს "კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტი"

დირექტორი

ლ. მსხვილიძე

საქმიანობის მიმოხილვა

სუბიექტის განვითარების გეგმები

საქართველოში ყოველწლიურად იზრდება ჯანდაცვაზე მთლიანი დანახარჯები, რაც მიუთითებს სამედიცინო მომსახურების ხარისხის და ხელმისაწვდომობის გაუმჯობესებაზე.

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

ცენტრს 2015 წლის 14 იანვრიდან შეეცვალა სახელი და ეწოდა შპს „კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტი“ – (შემდეგში - ინსტიტუტი). ინსტიტუტი დაარსების დღიდან წარმატებით ეწევა სამედიცინო სფეროში საქმიანობას.

თავდაპირველად, 2011 წლის ივლისში დაარსდა და ფუნქციონირებას შეუდგა 2012 წლის ივნისიდან 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.

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 N ----- ნასყიდობის ხელშეკრულებით შპს „ლენჯკომპანი“-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 ფართობის 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 მუდმივი განვითარების და განახლების პროცესშია:

- 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 ამაღლებს 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 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 120 თანამშრომელი

მამაკაცი თანამშრომელი - 29

ქალი თანამშრომელი - 91

საერთაშორისო კვლევებში მონაწილეობა

ინსტიტუტი დაარსების დღიდან აქტიურად თანამშრომლობს სხვადასხვა დონორ ორგანიზაციებთან და აქტიურადაა ჩართული სხვადასხვა სამეცნიერო კვლევებში. მთლიანი შემოსავლების მნიშვნელოვანი ნაწილი სწორედ საერთაშორისო კვლევებზე მოდის.

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
კონსულტაციები	12 009	13 109
ექოსკოპია	8 437	9 039
ენდოსკოპია	1 778	1 382
რენტგენი	3 122	3 304
ლაბორატორია	22 137	32 731
მამოგრაფია	1980	1 919
CT კვლევა	694	1 560
მორფოლოგიური ლაბორატორია	1 830	2 354
მანიპულაციები	398	580
ციტოლოგია	1 217	1 706
ქიმიოთერაპია	2 902	3 076
ენდოსკოპიური ოპერაციები	119	85
ქირურგია	1 399	1 451

ამ მონაცემებს განაპირობებს კლინიკაში დანერგილი მაღალი ხარისხის მომსახურება, ექიმთა მაღალი პროფესიონალიზმი, ყურადღებიანი და თბილი გარემო, კლინიკის ადმინისტრაციის მხრიდან პაციენტთა მომსახურების ხარისხის ზრდაზე განსაკუთრებული დამოკიდებულება. ხარისხობრივი მაჩვენებლები:

კლინიკის ადმინისტრაციის მხრიდან სისტემატიურად ტარდება სტაციონარული პაციენტების გამოკითხვა მომსახურების ხარისხზე. ასევე წელიწადში რამდენჯერმე ტარდება ამბულატორიული პაციენტების გამოკითხვაც. სრულად დაცულია პაციენტის პირადი უფლებები და ხელშეუხებლობა. სამედიცინო დოკუმენტაციის წარმოება მიმდინარეობს ყველა სტანდარტის დაცვით. თითქმის ნულამდეა დაყვანილი პაციენტთა 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.

საზოგადოების წილის გასხვისება არ მომხდარა.

წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები

შპს კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტის შემოსავლები და აქტივები იზრდება ყოველწლიურად.

	2016წ	2017წ	2018წ
აქტივები	17813941	18998220	20481239
კაპიტალი	16463599	18269074	20224590
წმინდა მოგება	2236384	1816001	1955516

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

შპს კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტში არსებული რისკებია:

1. ბიზნესგარემოს რისკი - კონკურენტი ორგანიზაციების მიერ მაღალკვალიფიციური კადრების გადაბირება;
2. ფინანსური რისკი - საყოველთაო ჯანდაცვის მიერ თანხების დაგვიანებით ანაზღაურება, კლინიკის მიერ გაწეული მომსახურების ანაზღაურებაზე წარდგენილი თანხების სახელმწიფოს მხრიდან კორექტირებები, წლების წინ დაფიქსირებული ფასების კორექტირების შეუძლებლობა;
3. ინფლაციის რისკი - ქვეყანაში ფასების დამოკიდებულება ვალუტის კურსზე ზრდის საწარმოო ხარჯებს. ხარჯების დაბალანსება გაწეული მომსახურების ფასების გაზრდის გზით ვერ ხერხდება საყოველთაო ჯანდაცვის პროგრამაში ფიქსირებული ფასების გამო;
4. მაღალი დონის 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.

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობითი ანგარიშგება დამტკიცებულია 2019 წლის 01 აგვისტოს.

შპს კლინიკური ონკოლოგიის

ინსტიტუტის დირექტორი

ლ. მსხვილიძე

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი

1.08.2019

	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	1	17 740 749	17 302 134	15 881 265
ინვესტიციები შეკავშირე საწარმოში		120 895	120 895	
		17 861 644	17 423 029	15 881 265
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	2	1 245 620	543 729	289 107
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	3	1 182 885	928 934	1 488 484
მარაგები	4	191 090	102 528	155 085
		2 619 595	1 575 191	1 932 676
მთლიანი აქტივები		20 481 239	18 998 220	17 813 941
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		19 287	19 287	19 287
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		11 505 752	9 550 236	7 744 761
გადაფასების რეზერვი		8 699 551	8 699 551	8 699 551
		20 224 590	18 269 074	16 463 599
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	6	436 898	893 332	1 223 524
		436 898	893 332	1 223 524
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	5	124 298	138 157	149 510
საგადასახადო ვალდებულებები		-305 167	-302 963	-23 312
გადასახდელი პროცენტი		620	620	620
		-180 249	-164 186	126 818
მთლიანი ვალდებულებები		256 649	729 146	1 350 342
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		20 481 239	18 998 220	17 813 941

დირექტორი

მ. მ. მ. მ.



ლოგო მსხვილიძე

მოგება-ზარალის ანგარიშგება

1.08.2019

	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017
ამონაგები	7	7 479 600	6 571 534
თვითღირებულება		(560 382)	(493 303)
საერთო მოგება		6 919 218	6 078 231
სხვა შემოსავლები	8	64 577	
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	11	(5 047 491)	(3 983 169)
მიწოდების დანახარჯები		(15 900)	(12 951)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) -	8	13 530	
წმინდა		(4 009)	(152 155)
სხვა ხარჯები			
საოპერაციო მოგება		1 929 925	1 929 956
ფინანსური შემოსავალი	9	87 406	9 373
ფინანსური ხარჯი	10	(61 815)	(123 328)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		25 591	(113 955)
მოგება დაბეგვრამდე		1 955 516	1 816 001
მოგების გადასახადი			
წმინდა მოგება		1 955 516	1 816 001

დირექტორი

მ. მ. მ. მ.



ლერი მსხვილიძე

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

1.08.2019

	2 018	2 017
ფული პერიოდის დასაწყისში	543 729	289 107
გაყიდვებიდან/მომსახურებიდან მიღებული თანხები	7443823	6338687
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	26645	
კრედიტორებისგან დაბრუნებული თანხები	9043	258495
მიღებული ავანსები	9844	
მიღებული სესხი	33600	159375
კურსთაშორის სხვაობა	25486	9609
სულ შემოსული თანხები	7 548 441	6 766 166
დებიტორებზე დაბრუნებული თანხები	85365	134967
გასავალი საქონლის შეძენაზე/მომსახურებაზე	1398871	1698019
გადახდილი ხელფასები	2913065	2292728
გადახდილი ავანსები	887043	1053705
მივლინების ხარჯი	11697	4030
გადახდილი გადასახადები	1059318	699552
ბანკის საკომისიო	7862	5648
სესხის ძირის დადაფარვა	393444	499567
გადახდილი პროცენტი	61815	123328
კურსთაშორის სხვაობა	28070	
სულ გაცემული თანხები	6 846 550	6 511 544
ფული პერიოდის ბოლოს	1 245 620	543 729

დირექტორი

მ. მ. მ. მ.



ლერი მსხვილიძე

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

1.08.2019

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2017 წლის 1 იანვარი	19 287	8 699 551	7 744 761	16 463 599
წმინდა მოგება	-	-	1 816 001	1 816 001
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	1 816 001	1 816 001
გაცემული დივიდენდი	-	-	(10 526)	(10 526)
2017 წლის 31 დეკემბერი	19 287	8 699 551	9 560 762	18 269 074
წმინდა მოგება	-	-	1 955 516	1 955 516
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	1 955 516	1 955 516
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
2018 წლის 31 დეკემბერი	19 287	8 699 551	11 516 278	20 224 590

დირექტორი

მ. მ. მ. მ.



ლერი მსხვილიძე

შენიშვნა #10

ფინანსური ხარჯი

ლარი	2018
საპროცენტო ხარჯი	61815

შენიშვნა #11

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ლარი	2018
ლაბორატორიული კვლევები	15547
ავტომატური რემონტის ხარჯი	282
ამბულატორიის ხარჯი	30360
შრომის ანაზღაურება	3655306
კომუნიკაციის ხარჯი	15161
კომპიუტერის ხარჯები	10302
საკონსულტაციო ხარჯები	30000
ცვეთა და ამორტიზაცია	700212
კომუნალური ხარჯი	84115
საკანცელარიო ხარჯი	23161
აუდიტორული მომსახურების ხარჯი	25645
სამეურნეო და მომსახურების ხარჯი	373734
საექსპერტო მომსახურება	21240
ქონების გადასახადი	2934
საკომისიო ხარჯი	7896
გადახდილი ჯარიმები	7830
სარეკლამო ხარჯი	15350
საყოვეთაო ჯანდაცვის მიერ დაკორექტირებული თანხები	28416
სულ	5047491

შპს "კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტი"

დირექტორი

ლ. მსხვილიძე



აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშების შესაბამისი შენიშვნებზე ან თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის, ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, თუმცა ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

აუდიტორული ფირმა „ეი ელ ეს“

აუდიტორი

თ. ქუჭუხაძე



თამარ დევედარიანი (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-552459)

თბილისი, სან-ზონა, კორპ.25, ბინა 42

28 ოქტომბერი, 2019 წელი

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

შპს კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტში არსებული რისკებია:

1. ბიზნესგარემოს რისკი - კონკურენტი ორგანიზაციების მიერ მაღალკვალიფიციური კადრების გადაბირება;
2. ფინანსური რისკი - საყოველთაო ჯანდაცვის მიერ თანხების დაგვიანებით ანაზღაურება, კლინიკის მიერ გაწეული მომსახურების ანაზღაურებაზე წარდგენილი თანხების სახელმწიფოს მხრიდან კორექტირებები, წლების წინ დაფიქსირებული ფასების კორექტირების შეუძლებლობა;
3. ინფლაციის რისკი - ქვეყანაში ფასების დამოკიდებულება ვალუტის კურსზე ზრდის საწარმოო ხარჯებს. ხარჯების დაბალანსება გაწეული მომსახურების ფასების გაზრდის გზით ვერ ხერხდება საყოველთაო ჯანდაცვის პროგრამაში ფიქსირებული ფასების გამო;
4. მაღალი დონის სამედიცინო პერსონალის დენადობის რისკი და მათი სწრაფად და უმტკივნეულოდ ჩანაცვლების შესაძლებლობა, რომელმაც შეიძლება გავლენა მოახდინოს კლინიკაში პაციენტებზე რაოდენობაზე. ამ რისკების მეტნაკლები განეიტრალება მიმდინარეობს პარალელურ რეჟიმში კვალიფიციური სამედიცინო პერსონალის მოძიებით, სამსახურში აყვანით, გადამზადება-კვალიფიკაციის ამაღლების და მათი შენარჩუნების პოლიტიკით.

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობითი ანგარიშგება დამტკიცებულია 2019 წლის 01 აგვისტოს.

შპს კლინიკური ონკოლოგიის

ინსტიტუტის დირექტორი



ლ. მსხვილიძე