



კლინიკა რუსთავი

შპს „კლინიკა რუსთავი“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	5
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	6
ახსნა განმარტებითი შენიშვნები	7
ზოგადი ინფორმაცია.....	7
ანგარიშგების მომზადების საფუძველი.....	8
ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება	9
მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....	9
1. ფული და ფულის ეკვივალენტები	9
2. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები.....	9
3. სავაჭრო მოთხოვნები	10
4. ძირითადი საშუალებები	10
5. გადასახადები და შეღავათები	12
6. საპენსიო რეფორმა	12
7. მიმდინარე ვალდებულებები.....	12
8. გრძელვადიანი სესხები	13
9. ამონაგების აღიარება.....	13
10. ხარჯები.....	13
11. საწესდებო კაპიტალი.....	14
ინფორმაცია ფინანსურ რისკებზე	14
ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება.....	15

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

შპს „კლინიკა რუსთავი“

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები		450,482	164,478
სავაჭრო მოთხოვნები		2,566,970	1,674,538
გადახდილი ავანსები		31,040	831,366
მარაგები		331,463	389,581
სხვა მიმდინარე აქტივები		178,731	696,383
სულ მიმდინარე აქტივები		3,558,686	3,756,346
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	6,044,513	4,476,464
არამატერიალური აქტივები		460	506
გრძელვადიანი აქტივები		6,044,973	4,476,970
სულ აქტივები		9,603,659	8,233,316
ვალდებულებები:			
სავაჭრო ვალდებულებები		933,491	916,344
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		1,417,164	900,056
საგადასახადო ვალდებულებები			52,073
სხვა ვალდებულებები		279,470	192,526
ულ ვალდებულებები:		2,630,125	2,060,999
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	5	3,709,214	2,542,698
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		-	95,640
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		3,709,214	2,638,338
სულ ვალდებულებები:		6,339,339	4,699,337
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1,239,741	1,239,741
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		2,024,579	2,294,238
სულ საკუთარი კაპიტალი		3,264,320	3,533,979
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები:		9,603,659	8,233,316

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის მომზადებული ფინანსური ინფორმაცია ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2020 წლის 23 სექტემბერს.

დირექტორი:

/ლუკა სალუქვაძე/

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

შპს „კლინიკა რუსთავი“

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები		450,482	164,478
სავაჭრო მოთხოვნები		2,566,970	1,674,538
გადახდილი ავანსები		31,040	831,366
მარაგები		331,463	389,581
სხვა მიმდინარე აქტივები		178,731	696,383
სულ მიმდინარე აქტივები		3,558,686	3,756,346
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	6,044,513	4,476,464
არამატერიალური აქტივები		460	506
გრძელვადიანი აქტივები		6,044,973	4,476,970
სულ აქტივები		9,603,659	8,233,316
ვალდებულებები:			
სავაჭრო ვალდებულებები		933,491	916,344
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		1,417,164	900,056
საგადასახადო ვალდებულებები			52,073
სხვა ვალდებულებები		279,470	192,526
ულ ვალდებულებები:		2,630,125	2,060,999
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	5	3,709,214	2,542,698
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		-	95,640
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		3,709,214	2,638,338
სულ ვალდებულებები:		6,339,339	4,699,337
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1,239,741	1,239,741
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		2,024,579	2,294,238
სულ საკუთარი კაპიტალი		3,264,320	3,533,979
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები:		9,603,659	8,233,316

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის მომზადებული ფინანსური ინფორმაცია ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2020 წლის 23 სექტემბერს.

დირექტორი:

/ლუკა სალუქვაძე

3



სრული შემოსავლის ანგარიშგება

შპს „კლინიკა რუსთავი“

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

	შენიშვნა	31.12.2019
ამონაგები		8,934,214
სხვა შემოსავალი		67,483
მარაგების ხარჯი:		(1,838,074)
დაქირავებულთა ანაზღაურება		(5,536,925)
იჯარის ხარჯი		(43,050)
სხვა საერთო ხარჯი:		(869,536)
საოპერაციო მოგება (EBITDA)		714,113
ცვეთა და ამორტიზაცია	3	(582,626)
საპროცენტო ხარჯი		(294,086)
არასაოპერაციო ზარალი	9	(16,299)
ზარალი საკურსო სხვაობიდან		(90,230)
მოგება დაბეგვრამდე		(269,128)
მოგების გადასახადი		(529)
საანგარიშო პერიოდის ზარალი:		(269,658)

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის მომზადებული ფინანსური ინფორმაცია ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2020 წლის 23 სექტემბერს.

დირექტორი:

/ლუკა სალუქვაძე/

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

შპს „კლინიკა რუსთავი“

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

	შენიშვნა	31.12.2019
ამონაგები		8,934,214
სხვა შემოსავალი		67,483
მარაგების ხარჯი:		(1,838,074)
დაქირავებულთა ანაზღაურება		(5,536,925)
იჯარის ხარჯი		(43,050)
სხვა საერთო ხარჯი:		(869,536)
საოპერაციო მოგება (EBITDA)		714,113
ცვეთა და ამორტიზაცია	3	(582,626)
საპროცენტო ხარჯი		(294,086)
არასაოპერაციო ზარალი	9	(16,299)
ზარალი საკურსო სხვაობიდან		(90,230)
მოგება დაბეგვრამდე		(269,128)
მოგების გადასახადი		(529)
საანგარიშო პერიოდის ზარალი:		(269,658)

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის მომზადებული ფინანსური ინფორმაცია ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2020 წლის 23 სექტემბერს.

დირექტორი:

/ლუკა სალუქვაძე/



ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

შპს „კლინიკა რუსთავი“

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

საოპერაციო ნაწილი	
ნაღდი ფული	2,279,676
საყოველღაო დაზღვევა	5,037,493
კერძო სადაზღვევოები	917,374
მუნიციპალიტეტები	81,233
სხვა შემოსავლები	60,979
სულ შემოსული:	8,376,755
გაცემული ხელფასები	5,056,467
მედიკამენტები და სახარჯი მასალა	1,841,564
კომუნალური	302,499
სხვა საოპერაციო ხარჯი	303,280
არასაოპერაციო ხარჯი	2,283
სულ გასული:	7,506,092
	870,663
ფინანსური ნაწილი	
აღებული სესხი	1,084,665
გადახდილი პროცენტი	(289,294)
	795,371
საინვესტიციო	
შესყიდული შენობა	80,316
შესყიდული სხვა აპარატურა	175,293
შესყიდული სამედიცინო აპარატურა	501,100
სარემონტო მასალები და მუშების ხელფასი	618,319
	1,375,028
ფული პერიოდის დასაწყისში	164,478
კურსთაშორისი სხვაობის ეფექტი	(5,001)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/შემცირება	286,004
ფული პერიოდის ბოლოს	450,482

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის მომზადებული ფინანსური ინფორმაცია ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2020 წლის 23 სექტემბერს.

დირექტორი:

/ლუკა სალუქვაძე/

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

შპს „კლინიკა რუსთავი“

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

საოპერაციო ნაწილი	
ნაღდი ფული	2,279,676
საყოველღაო დაზღვევა	5,037,493
კერძო სადაზღვევოები	917,374
მუნიციპალიტეტები	81,233
სხვა შემოსავლები	60,979
სულ შემოსული:	8,376,755
გაცემული ხელფასები	5,056,467
მედიკამენტები და სახარჯი მასალა	1,841,564
კომუნალური	302,499
სხვა საოპერაციო ხარჯი	303,280
არასაოპერაციო ხარჯი	2,283
სულ გასული:	7,506,092
	870,663
ფინანსური ნაწილი	
აღებული სესხი	1,084,665
გადახდილი პროცენტი	(289,294)
	795,371
საინვესტიციო	
შესყიდული შენობა	80,316
შესყიდული სხვა აპარატურა	175,293
შესყიდული სამედიცინო აპარატურა	501,100
სარემონტო მასალები და მუშების ხელფასი	618,319
	1,375,028
ფული პერიოდის დასაწყისში	164,478
კურსთაშორისი სხვაობის ეფექტი	(5,001)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/შემცირება	286,004
ფული პერიოდის ბოლოს	450,482

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის მომზადებული ფინანსური ინფორმაცია ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2020 წლის 23 სექტემბერს.

დირექტორი:

/ლუკა სალუშტაძე/

5



საკუთარი კაპიტალის სვლილებების ანგარიშგება

შპს „კლინიკა რუსთავი“

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2019 წლის 01 იანვარი	1,240,486	2,294,238	3,533,979
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება (ზარალი)		(269,658)	
2019 წლის 31 დეკემბერი	1,240,486	2,024,581	3,264,322

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის მომზადებული ფინანსური ინფორმაცია ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2019 წლის 23 სექტემბერს.

დირექტორი:

/ლუკა სალუქვაძე/

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

შპს „კლინიკა რუსთავი“

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2019 წლის 01 იანვარი	1,240,486	2,294,238	3,533,979
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება (ზარალი)		(269,658)	
2019 წლის 31 დეკემბერი	1,240,486	2,024,581	3,264,322

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის მომზადებული ფინანსური ინფორმაცია ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2019 წლის 23 სექტემბერს.

დირექტორი:

/ლუკა სალუქვაძე/



ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

ზოგადი ინფორმაცია

შპს „კლინიკა რუსთავი“ (შემდგომში „კლინიკა“) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, დაარსდა 2010 წლის 10 სექტემბერს საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად, (საიდენტიფიკაციო კოდი: 416289947). კლინიკის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. რუსთავი, მე-7 მკრ. კლინიკის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს მრავალპროფილურ სტაციონალური და ამბულატორიული სამედიცინო მომსახურების მიწოდება პაციენტებისთვის. კლინიკა წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს, მას არ გააჩნია შვილობილი და მეკავშირე საწარმოები.

კლინიკის დამფუძნებლები არიან შემდეგი პირები:

- | | |
|---------------------------------|-----|
| • გოჩა ღონღაძე, 56001002254 | 50% |
| • ავთანდილ ღონღაძე, 35001036961 | 25% |
| • შოთა ღონღაძე, 35001096085, | 25% |

კლინიკა ახორციელებს სხვა ტიპის ეკონომიკურ საქმიანობასაც, როგორცაა ფართების იჯარით გაცემა.

კლინიკაში ფუნქციონირებს შემდეგი განყოფილებები: ამბულატორია, რადიოლოგია, ლაბორატორია, სამედიცინო-გინეკოლოგია, გადაუდებელი სამედიცინო დახმარება, რეანიმაცია, ქირურგია (მ.შ: ზოგადი ქირურგია, ნეიროქირურგია, ყბა-სახის ქირურგია, ლაპარასკოპია) უროლოგია, ტრავმატოლოგია, თერაპია, ნევროლოგია, კარდიოლოგია, კორონაროგრაფია და ოტორინოლარინგოლოგია), 2019 გაიხსნა პალიატიური, პედიატრიული და ბავშვთა რეანიმაციის განყოფილებები

კლინიკაში საშუალოდ დასაქმებულია 450 ადამიანი. დასაქმებულთა შორის არიან:

- სხვადასხვა პროფილის ექიმები (კანონმდებლობით გათვალისწინებული საქმიანობის ნებართვით);
- უმცროსი ექიმები (კანონმდებლობით გათვალისწინებული შესაბამისი განათლებით);
- საშუალო მედპერსონალი, ექთნები და ექთნის დამხმარეები (კანონმდებლობით გათვალისწინებული შესაბამისი განათლებით);
- ადმინისტრაციის თანამშრომლები;
- დამხმარე პერსონალი (ტექნიკური პროფილის მქონე პერსონალი, სანიტრები და სხვა).

შესრულებული სამუშაოს ანაზღაურება ხორციელდება კლინიკაში დამტკიცებული ტარიფებისა და სხვადასხვა დამფინანსებელი ორგანიზაციებთან გაფორმებული ხელშეკრულების შესაბამისად. კლინიკაში მოქმედი ტარიფები შედგენილია შიდა

სამედიცინო სტანდარტების საფუძველზე გასაწევი ხარჯების შესაბამისად. შესრულებული სამუშაოს ანაზღაურება ხორციელდება პაციენტის ან სადაზღვევო ორგანიზაციების მიერ.

შემოსავლების მხრივ მსხვილი დამფინანსებელია სსიპ სოციალური მომსახურების სააგენტო, რომელიც შესრულებულ სამუშაოს კლინიკას უნაზღაურებს საქართველოს მთავრობის 2013 წლის 21 თებერვლის დადგენილების („საყოველთაო ჯანდაცვაზე გადასვლის მიზნით გასატარებელ ზოგიერთ ღონისძიებათა შესახებ“) პირობების შესაბამისად, აგრეთვე კლინიკა თანამშრომლობს კერძო სადაზღვევო კომპანიებთანაც.

კლინიკის ძირითად მარეგულირებელ ორგანოს წარმოადგენს საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტრო, საქართველოს ფინანსთა სამინისტრო, ასევე საქართველოს გარემოს დაცვისა და სოფლის მეურნეობის სამინისტრო (რადიაციული უსაფრთხოების კუთხით)

ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო ბუღალტრული სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (IFRS for SMEs, შემდგომში „მსს ფასს“) შესაბამისად.

კლინიკის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ნაშთები დამრგვალებულია ერთეულებამდე.

ფინანსური ანგარიშგებები შედგება სრული შემოსავლის ანგარიშგების, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებისგან.

სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კლინიკა ცალკე წარმოადგენს შემოსავალს პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე (EBITDA). რომელიც განისაზღვრება, როგორც კლინიკის მოგება, მოგების გადასახადის ხარჯის გათვალისწინებამდე, მაგრამ არ შეიცავს შემდეგ მუხლებს: ცვეთა და ამორტიზაცია, საპროცენტო შემოსავალი, საპროცენტო ხარჯი, წმინდა ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან.

კლინიკა წინა საანგარიშო პერიოდებში აღრიცხვას აწარმოებდა “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის შესაბამისად, მსს ფასს-ის მიხედვით ბუღალტრული აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების სისტემაზე გადავიდა 2018 წლის 1 იანვრიდან. ადგილობრივი კანონმდებლობით თანახმად მსს ფასს სტანდარტებზე გადასვამდე, კლინიკას არ მოეთხოვებოდა ფინანსური ანგარიშგების მომზადება აღნიშნული სტანდარტების შესაბამისად.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

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

მნიშვნელოვანი საადრიცხო პოლიტიკის მიმოხილვა

1. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს კლინიკის საბანკო ანგარიშებზე და სალაროში არსებულ თანხებს. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულად სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები აისახება ეროვნულ ვალუტაში ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, ხოლო ნაშთი საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის, 31 დეკემბერს არსებული კურსით: 1 აშშ დოლარი = 2.8677 ეროვნული ლარი

2. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

საწარმოს საადრიცხო პოლიტიკის შესაბამისად, სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებით. მარაგების თვითღირებულების განსაზღვრისათვის როგორც წინა პერიოდებში, ასევე მიმდინარე საანგარიშო პერიოდში გამოყენებულია საშუალო-შეწონილი მეთოდი.

ავტოსატრანსპორტო საშუალებებისათვის საწვავის შესყიდვა წარმოებს ტალონებით და სპეციალური პლასტიკური ბარათით. საწვავის ნაშთები აღირიცხება მარაგების სახით განცალკევებულად. საწვავი კლინიკის საკუთრებაში და იჯარით აღებულ სატრანსპორტო საშუალებებზე ჩამოიწერება სასაქონლო ზედნადების ან ავტოსაგზაო ბარათების მიხედვით ფაქტობრივად გარბენილი კილომეტრებისა და ხარჯვის ნორმების შესაბამისად.

თავდაპირველი აღიარებისას, კლინიკა ყველა ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს სამართლიანი ღირებულებით, რაც განისაზღვრება გარიგების ფასით. ფინანსური ვალდებულება კლინიკის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღებულ იქნება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება შესრულდება, ამოიწურება ან დაიფარება. სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და გადახდილ საზღაურს შორის აღიარდება მოგება-ზარალში.

3. სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2019
კერძო სადაზღვევო კომპანიები	399,927
სოციალური მომსახურების სააგენტო (საყოველთაო დაზღვევა)	2,009,275
მუნიციპალიტეტები და მერიები	6,783
სხვა ორგანიზაციები	46,960
პაციენტები	104,024
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	2,566,970

4. ძირითადი საშუალებები

საწარმოს სააღრიცხვო პოლიტიკიდან გამომდინარე, საწარმო იყენებს ძირითადი საშუალებების აღრიცხვის თვითღირებულების მოდელს. ძირითადი საშუალებების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში.

ძირითადი საშუალებები 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ძირითადი საშუალებების კლასი	ნაშთი 31.12.18	შეძენა	შიდა გადაცემა	გასხვი სება	ცვეთა	ნაშთი 31.12.19
მიწის ნაკვეთები	154,784	-			-	154,784
დაუმთავრებელი რემონტი	110,148	684,432	754,934			39,646
შენობები და ნაგებობები	1,940,111	839,750			106,380	2,673,480
მანქანა-დანადგარები	474,239	59,245			18,494	491,405
სამედიცინო ინვენტარი	1,501,664	1,267,540			396,815	2,372,389
ოფისის აღჭურვილობა	71,243	41,958			18,194	95,007
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	79,281	47,816			21,372	105,724

სატრანსპორტო საშუალებები	14,489	2,600			3,418	13,671
ბიოლოგიური აქტივები	1,187	-			178	1,009
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	129,318	-		14,146	17,775	97,397
ჯამი	4,476,464	2,943,341	754,934	14,146	582,626	6,044,513

კლინიკა წინა საანგარიშო პერიოდებში იყენებდა ცვეთის დარიცხვის კლებადი ნაშთის მეთოდს. ახალი სტანდარტის ამოქმედების შემდეგ ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვის მეთოდი არ შეცვლილა რადგან მსს ფასს 17.22 იძლევა აღნიშნული მოდელის გამოყენების შესაძლებლობას. ძირითადი საშუალებები ანგარიშგებაში აისახა ისტორიული ღირებულებით, ცვეთის გამოკლებით. კლინიკის საკუთრებაში არსებულ მიწას და დაუმთავრებელ მშენებლობას ცვეთა არ ერიცხევა. პერიოდის ცვეთის ხარჯი აღიარებულია ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯში.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ნორმები წარმოდგენილია ცხრილში

ჯგუფის დასახელება	ჯგუფში შემავალი ძირითადი საშუალებები	ცვეთის ნორმა (%)
შენობები	შენობები და ნაგებობები	5
მანქანა დანადგარები	გათბობის და ვენტილაციის დანადგარები, გენერატორები, კონდიციონერები,	8
სამედიცინო აპარატურა	სამედიცინო დანიშნულების აპარატურა, მონიტორები, ინსტრუმენტები, დიაგნოსტიკის ტექნიკა, სამედიცინო დანიშნულების საწოლები	15
ოფისის აღჭურვილობა	კომპიუტერები, მონიტორები, პრინტერები, სალარო აპარატები, სამეთვალყურეო კამერები, უწყვეტი კვების ბლოკები	20
ავეჯი და ინვენტარი	ავეჯი ოფისისთვის, სხვა სამედიცინო ავეჯი და სხვა ინვენტარი რომელიც არაა განკუთვნილი პაციენტისთვის	20
სატრანსპორტო საშუალებები	მსუბუქი და სატვირთი ავტომობილები	20
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	იჯარით აღებულ შენობის რემონტზე კაპიტალიზებული სარემონტო მასალები და მუშების ხელფასი	15

2019 წლის წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ნიშნები არ დადგენილა.

5. გადასახადები და შეღავათები

კლინიკის მიერ გადახდილი გადასახადების 95%> წარმოდგენილია საშემოსავლო გადასახადის სახით. საგადასახადო ვალდებულებების დარიცხვა წარმოებს საგადასახადო დეკლარაციებში ასახული გადასახადის ოდენობით.

მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად საწარმო მოგების გადასახადით იბეგრება ე.წ. “ესტონური მოდელით”. დაბეგვრის ობიექტია განაწილებული მოგება. ასევე ხარჯები და განაცემები, რომლებიც საგადასახადო მიზნისათვის არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებულ ხარჯებს ან განაცემებს. საანგარიშო პერიოდში დივიდენდი არ გამოცხადებულა და აღნიშნული გადასახადით დასაბეგრი ოპერაციების წილი მთლიან გადახდილ გადასახადებში უმნიშვნელო იყო.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მიხედვით სამედიცინო საქმიანობისათვის გამოყენებული ქონება გათავისუფლებულია ქონების გადასახადიდან, ხოლო სამედიცინო მომსახურების გაწევა გათავისუფლებულია დამატებითი ღირებულების გადასახადიდან ჩათვლის უფლების გარეშე.

6. საპენსიო რეფორმა

2019 წლის პირველი იანვრიდან შევიდა კანონი საპენსიო რეფორმის შესახებ. კანონის თანახმად, ორგანიზაცია ვალდებულია თანამშრომლებს, რომლებსაც კანონის მიხედვით ან ნებაყოფლობით ღებულობს მონაწილეობას საპენსიო რეფორმაში, განახორციელოს დარიცხული ხელფასის 2% დაკავება და გადარიცხვა საპენსიო სააგენტოში. ორგანიზაცია ასევე, დამატებით, დარიცხული ხელფასის 2 % იხდის როგორც საპენსიო ფონდის ხარჯი. საპენსიო შენატანით იბეგრება დარიცხული ხელფასები, პრემიები, შესრულებული სამუშაოს ანაზღაურება და სხვა ფიზიკურ პირებზე გაცემული თანხები გარდა იჯარის ქირისა.

კლინიკა აღნიშნულ თანხებს ვალდებულებად აღიარებს ყოველი თვის ბოლოს, დარიცხული ხელფასის ხარჯის აღიარებისას. საპენსიო სააგენტოში გადარიცხვა კი ხდება ხელფასის გაცემისას.

7. მიმდინარე ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარებისას, კლინიკა ყველა ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს სამართლიანი ღირებულებით, რაც განისაზღვრება გარიგების ფასით. ფინანსური ვალდებულება კლინიკის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღებულ იქნება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება შესრულდება, ამოიწურება ან დაიფარება. სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და გადახდილ საზღაურს შორის აღიარდება მოგება-ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

სავაჭრო ვალდებულებები	31/12/19	31/12/18
სამედიცინო დანიშნულების საქონელი და მომსახურება	841,003	839,072
სხვა საქონელი და მომსახურება	92,488	77,271
სულ სავაჭრო ვალდებულებები	933.491	916,344

8. გრძელვადიანი სესხები

გრძელვადიან სესხები 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

გრძელვადიანი კრედიტები	ნაშთი 31.12.19	ნაშთი 31.12.18
სესხი ეროვნული ვალუტით	2,770,868	1,551,581
სესხი უცხოური ვალუტით	938,346	991,117
სულ გრძელვადიანი კრედიტები:	3,709,214	2,542,698

9. ამონაგების აღიარება

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

სამედიცინო შემოსავლები წარდგენილია კორექტირებების, ფასდაკლებების გათვალისწინებით. კლინიკის სამედიცინო შემოსავლები მოიცავს სადაზღვევო კომპანიებთან, სახელმწიფოსგან, ფიზიკური პირებისგან და სხვა კორპორატიული დებიტორებისგან მიღებულ შემოსავალს.

10. ხარჯები

კლინიკაში შემოსავლების და ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. ხარჯების კლასიფიკაცია ხდება ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით.

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

სადაზღვევების კორექტირებები	209,020
კომუნალური ხარჯები	316,161
მომსახურების ხარჯი	99,677
მარკეტინგის ხარჯი	2,000
კომპიუტერის ხარჯი	13,046
საკანცელარიო ხარჯი	47,425
სამეურნეო ხარჯი	79,123
საწვავის ხარჯი	16,175
წარმომადგენლობითი ხარჯი	993
სხვა საოპერაციო ხარჯები	85,480
ქონების გადასახადი	436
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	869,536

11. საწესდებო კაპიტალი

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

კაპიტალში შენატანი საანგარიშგებო პერიოდში არ განხორციელებულა. პარტნიორთა გადაწყვეტილებით საანგარიშგებო პერიოდში დივიდენდები არ გაცემულა.

ინფორმაცია ფინანსურ რისკებზე

საოპერაციო, საინვესტიციო და საფინანსო საქმიანოების განხორციელებისას, კლინიკა ექვემდებარება შემდეგ ფინანსურ რისკებს:

- ლიკვიდურობის რისკი: ალბათობა იმისა რომ დებიტორი დროულად ვერ დაფარავს ვალდებულებას, ან გაკოტრდება, რაც წარმოადგენს ზარალს კლინიკისთვის.
- სავალუტო რისკი: კლინიკას აღებული აქვს ბანკის გრძელვადიანი კრედიტები როგორც ეროვნულ, ასევე უცხოურ ვალუტაში. ასევე არის შემთხვევები, როდესაც ძვირადღირებული აპარატურის ნასყიდობის ხელშეკრულება ფორმდება უცხოური ვალუტის კურსის გათვალისწინებით. ეროვნული ვალუტის გაუფასურების ტენდენცია და იმპორტირებულ პროდუქციაზე (მედიკამენტები, ტექნიკა, საწვავი) კი მნიშვნელოვან ზარალს აყენებს კლინიკას.
- საყოველთაო ჯანდაცვის პროგრამაში მნიშვნელოვანი ცვლილების რისკი: ეს ყველაზე საყურადღებო რისკია ჩამოთვლილთა შორის. კლინიკის ყველაზე მნიშვნელოვანი დებიტორია სსიპ სოციალური მომსახურების სააგენტო. ცვლილებებს საყოველთაო ჯანდაცვის კანონმდებლობაში მნიშვნელოვანი გავლენა ექნება კლინიკის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ცვლილებებიდან მოსალოდნელია ტარიფების შემცირება, ზოგიერთ ნოზოლოგიებზე დაფინანსების გაუქმება. ასევე კლინიკის შესრულებული სამუშაოს ანაზრაურების ვადის გაზრდა. ამ შემთხვევას ადგილი ჰქონდა წინა საანგარიშო

პერიოდებში, როდესაც შესრულების ანაზღაურების დრო ერთი თვიდან გაიზარდა სამ თვემდე, რამაც მნიშვნელოვანი ზარალი მიაყენა კლინიკას, რაც აისახა კრედიტორების და სახელფასო დავალიანების გაზრდაზე.

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

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

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის მომზადებული ფინანსური ინფორმაცია ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2019 წლის 23 სექტემბერს.

დირექტორი:

/ლუკა სალუქვაძე/

პერიოდებში, როდესაც შესრულების ანაზღაურების დრო ერთი თვიდან გაიზარდა სამ თვემდე, რამაც მნიშვნელოვანი ზარალი მიაყენა კლინიკას, რაც აისახა კრედიტორების და სახელფასო დავალიანების გაზრდაზე.

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

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

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის მომზადებული ფინანსური ინფორმაცია ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2019 წლის 23 სექტემბერს.

დირექტორი:

/ლუკა სალუქვაძე/

