



შპს „კლინიკა რუსთავი“

ფინანსური ანგარიშგება

2018 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
7. გრძელვადიანი სესხები	13
8. ამონაგების აღიარება	13
9. ხარჯები	13
10. საწესდებო კაპიტალი.....	14
11. სხვა მნიშვნელოვანი ინფორმაცია	14
ინფორმაცია ფინანსურ რისკებზე.....	14
ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	15

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

შპს „კლინიკა რუსთავი“

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31/12/18	31/12/17
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები		164,478	168,444
სავაჭრო მოთხოვნები	3	1,674,538	1,735,566
გადახდილი ავანსები		831,366	0
მარაგები		389,581	353,527
სხვა მიმდინარე აქტივები		696,383	30,763
სულ მიმდინარე აქტივები		3,756,346	2,288,300
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	4,476,464	4,084,327
არამატერიალური აქტივები		506	559
გრძელვადიანი აქტივები		4,476,970	4,084,886
სულ აქტივები		8,233,316	6,373,186
ვალდებულებები:			
სავაჭრო ვალდებულებები	6	916,344	809,521
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		900,056	786,887
საგადასახადო ვალდებულებები		52,073	-1,582
სხვა ვალდებულებები		192,526	153,107
სულ ვალდებულებები:		2,060,999	1,747,933
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	7	2,542,698	1,210,643
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		95,640	144,034
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,638,338	1,354,677
სულ ვალდებულებები:		4,699,337	3,102,610
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1,239,741	1,240,486
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		2,294,238	2,030,090
სულ საკუთარი კაპიტალი		3,533,979	3,270,576
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები:		8,233,316	6,373,186

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის მომზადებული ფინანსური ინფორმაცია ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2019 წლის 2 სექტემბერს.

დირექტორი:



/ლუკა სალუქვაძე



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

შპს „კლინიკა რუსთავი“

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31/12/18	31/12/17
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები		164,478	168,444
სავაჭრო მოთხოვნები	3	1,674,538	1,735,566
გადახდილი ავანსები		831,366	0
მარაგები		389,581	353,527
სხვა მიმდინარე აქტივები		696,383	30,763
სულ მიმდინარე აქტივები		3,756,346	2,288,300
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	4,476,464	4,084,327
არამატერიალური აქტივები		506	559
გრძელვადიანი აქტივები		4,476,970	4,084,886
სულ აქტივები		8,233,316	6,373,186
ვალდებულებები:			
სავაჭრო ვალდებულებები	6	916,344	809,521
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		900,056	786,887
საგადასახადო ვალდებულებები		52,073	-1,582
სხვა ვალდებულებები		192,526	153,107
სულ ვალდებულებები:		2,060,999	1,747,933
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	7	2,542,698	1,210,643
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		95,640	144,034
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,638,338	1,354,677
სულ ვალდებულებები:		4,699,337	3,102,610
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1,239,741	1,240,486
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		2,294,238	2,030,090
სულ საკუთარი კაპიტალი		3,533,979	3,270,576
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები:		8,233,316	6,373,186

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის მომზადებული ფინანსური ინფორმაცია ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2019 წლის 2 სექტემბერს.

დირექტორი:

/ლუკა სალუქვაძე/

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

შპს „კლინიკა რუსთავი“

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

	შენიშვნა	31.12.2018
ამონაგები		8,289,273
სხვა შემოსავალი		31,628
მარაგების ხარჯი:		(1,688,207)
დაქირავებულთა ანაზღაურება		(4,588,849)
იჯარის ხარჯი		(50,600)
სხვა საერთო ხარჯი:	9	(735,527)
საოპერაციო მოგება (EBITDA)		1,308,690
ცვეთა და ამორტიზაცია	4	(432,103)
საპროცენტო ხარჯი		(136,426)
არასაოპერაციო ზარალი	10	(371,426)
ზარალი საკურსო სხვაობიდან		(50,972)
მოგება დაბეგვრამდე		266,791
მოგების გადასახადი		(2,643)
საანგარიშო პერიოდის მოგება:		264,148

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის მომზადებული ფინანსური ინფორმაცია ხელმოწერაზეა მხრიდან დამტკიცებულია 2019 წლის 2 სექტემბერს.

დირექტორი:

/ლუკა სალუქვაძე/



სრული შემოსავლის ანგარიშგება

შპს „კლინიკა რუსთავი“

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

	შენიშვნა	31.12.2018
ამონაგები		8,289,273
სხვა შემოსავალი		31,628
მარაგების ხარჯი:		(1,688,207)
დაქირავებულთა ანაზღაურება		(4,588,849)
იჯარის ხარჯი		(50,600)
სხვა საერთო ხარჯი:	9	(735,527)
საოპერაციო მოგება (EBITDA)		1,308,690
ცვეთა და ამორტიზაცია	4	(432,103)
საპროცენტო ხარჯი		(136,426)
არასაოპერაციო გარაღი	10	(371,426)
გარაღი საკურსო სხვაობიდან		(50,972)
მოგება დაბეგვრამდე		266,791
მოგების გადასახადი		(2,643)
საანგარიშო პერიოდის მოგება:		264,148

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის მომზადებული ფინანსური ინფორმაცია ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2019 წლის 2 სექტემბერს.

დირექტორი:

/ლუკა სალუქვაძე/

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

შპს „კლინიკა რუსთავი“

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

საოპერაციო ნაწილი	
ნაღდი ფული	2,200,563
საყოველთაო დაზღვევა	3,889,182
კერძო სადაზღვევოები	934,075
მუნიციპალიტეტები და მერიები	64,930
სხვა ორგანიზაციები	121,610
სულ შემოსული:	7,210,359
გაცემული ხელფასები	3,580,544
გადახდილი გადასახადები	862,998
მედიკამენტები და სახარჯი მასალა	1,668,528
გადახდილი კომუნალური გადასახები	264,536
სხვა ხარჯები	287,643
სულ გასული:	6,664,250
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	546,109
ფინანსური ნაწილი	
გადახდილი სესხი	282,492
აღებული სესხი	(1,577,359)
შემცირებული კაპიტალი	745
გადახდილი პროცენტი	123,062
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,171,060)
საინვესტიციო	
შესყიდული სამედიცინო აპარატურა	1,177,111
შესყიდული სხვა ძირითადი საშუალებები	546,351
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	1,723,462
ფული პერიოდის დასაწყისში	168,444
საკურსო სხვაობის ეფექტი:	2,327
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/შემცირება	3,966
ფული პერიოდის ბოლოს	164,478

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის მომზადებული ფინანსური ინფორმაცია ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2019 წლის 2 სექტემბერს.

დირექტორი:

/ლუკა სალუქვაძე/



ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

შპს „კლინიკა რუსთავი“

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

საოპერაციო ნაწილი	
ნაღდი ფული	2,200,563
საყოველთაო დაზღვევა	3,889,182
კერძო სადაზღვევოები	934,075
მუნიციპალიტეტები და მერიები	64,930
სხვა ორგანიზაციები	121,610
სულ შემოსული:	7,210,359
გაცემული ხელფასები	3,580,544
გადახდილი გადასახადები	862,998
მედიკამენტები და სახარჯი მასალა	1,668,528
გადახდილი კომუნალური გადასახედი	264,536
სხვა ხარჯები	287,643
სულ გასული:	6,664,250
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	546,109
ფინანსური ნაწილი	
გადახდილი სესხი	282,492
აღებული სესხი	(1,577,359)
შემცირებული კაპიტალი	745
გადახდილი პროცენტი	123,062
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,171,060)
საინვესტიციო	
შესყიდული სამედიცინო აპარატურა	1,177,111
შესყიდული სხვა ძირითადი საშუალებები	546,351
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	1,723,462
ფული პერიოდის დასაწყისში	168,444
საკურსო სხვაობის ეფექტი:	2,327
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/შემცირება	3,966
ფული პერიოდის ბოლოს	164,478

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის მომზადებული ფინანსური ინფორმაცია ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2019 წლის 2 სექტემბერს.

დირექტორი:

/ლუკა სალუქვაძე/

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

შპს „კლინიკა რუსთავი“

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2018 წლის 01 იანვარი	1,240,486	2,030,090	3,270,576
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება		264,148	
კაპიტალის სხვა ცვლილება		-745	
2018 წლის 31 დეკემბერი	1,240,486	2293493	3,533,979

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის მომზადებული ფინანსური ინფორმაცია ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2019 წლის 2 სექტემბერს.

დირექტორი:

/ლეკა სალუქვაძე/



საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

შპს „კლინიკა რუსთავი“

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2018 წლის 01 იანვარი	1,240,486	2,030,090	3,270,576
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება		264,148	
კაპიტალის სხვა ცვლილება		-745	
2018 წლის 31 დეკემბერი	1,240,486	2293493	3,533,979

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის მომზადებული ფინანსური ინფორმაცია ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2019 წლის 2 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)

კლინიკაში საშუალოდ დასაქმებულია 400 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, ამასთან 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)

ანგარიშების 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 „მს 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 ანგარიშგებებისა 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, მს ფასს-ის მიხედვით ბუღალტრული აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების სისტემაზე გადავიდა 2018 წლის 1 იანვრიდან. ადგილობრივი კანონმდებლობით თანახმად მს ფასს სტანდარტებზე გადასვამდე, კლინიკას არ მოეთხოვებოდა ფინანსური ანგარიშგების მომზადება აღნიშნული სტანდარტების შესაბამისად. ამრიგად, ეს ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2018 წლის 31

დეკემბრის მდგომარეობით, არის პირველი, რომელიც კლინიკამ მოამზადა მსს ფასს სტანდარტების მიხედვით. სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელსაც კლინიკა იყენებდა მსს ფასს-ზე გადასვლამდე, არსებითად არ განსხვავდება იმ სააღრიცხვო პოლიტიკისგან, რომელიც გამოყენებულია 2018 წლის 01 იანვრიდან. კლინიკამ გადასვლის თარიღამდე აღიარა ყველა აქტივი და ვალდებულება, რომლის აღიარებასაც ითხოვდა მსს ფასს, სხვაობა დაკლასიფიცირდა, როგორც გაუნაწილებელი მოგება (ან ზარალი).

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა მოამზადა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. აღნიშნული გადანაცვტილების 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 სააღრიცხვო 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.

2. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

საწარმოს სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად, სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებით. მარაგების თვითღირებულების განსაზღვრისათვის როგორც წინა პერიოდებში, ასევე მიმდინარე საანგარიშგებო 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 ზედნაღების 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 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018
კერძო სადაზღვევო კომპანიები	313,135
სოციალური მომსახურების სააგენტო (საყოველთაო დაზღვევა)	1,177,224
მუნიციპალიტეტები და მერიები	15,445
სხვა ორგანიზაციები	52,083
პაციენტები	104,024
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	1,661,911

4. ძირითადი საშუალებები

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

ძირითადი საშუალებები 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ძირითადი საშუალებების კლასი	ნაშთი 31.12.2017	შეძენა	შიდა გადაცემა	გასხვისება	ცვეთა	ნაშთი 31.12.2018
მიწის ნაკვეთები	165,425	-	-	10,641	-	154,784
დაუმთავრებელი მშენებლობა	12,168	184,873	86,892	-	-	110,148
შენობები	1,566,128	390,042	-	-	82,294	1,873,876
ნაგებობები	29,100	38,953	-	-	1,819	66,234
მანქანა-დანადგარები	514,384	14,809	-	-	54,954	474,239
სამედიცინო ინვენტარი	1,471,025	265,470	-	-	234,831	1,501,664
ოფისის აღჭურვილობა	63,285	21,237	-	-	13,279	71,243
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	91,373	6,337	-	-	18,429	79,281
სატრანსპორტო საშუალებები	18,112	-	-	-	3,622	14,489
ბიოლოგიური აქტივები	1,397	-	-	-	210	1,187
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	151,930	-	-	-	22,612	129,318
ჯამი:	4,084,326	921,720	86,892	10,641	432,049	4,476,464

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

2018 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. 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 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

სავაჭრო ვალდებულებები	31/12/17	31/12/18
სამედიცინო დანიშნულების საქონელი და მომსახურება	760,736	839,072
სხვა საქონელი და მომსახურება	48,784	77,271
სულ სავაჭრო ვალდებულებები	809,521	916,344

7. გრძელვადიანი სესხები

გრძელვადიანსესხები 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

გრძელვადიანი კრედიტები	ნაშთი 31.12.17	ნაშთი 31.12.18
სესხი ეროვნული ვალუტით	702,166	1,551,581
სესხი უცხოური ვალუტით	508,478	991,117
სულ გრძელვადიანი კრედიტები:	1,210,643	2,542,698

8. 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.

9. 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:

კომუნალური ხარჯი	265,458
სამეურნეო ხარჯი	68,556
საკანცელარიო ხარჯი	33,640
საწვავის ხარჯი	20,652
მომსახურების ხარჯი	78,310
სამედიცინო მომსახურება (აუთოსორსინგი)	35,326
სადაზღვევოს კორექტირებები	121,605
სხვა ხარჯები	107,259
ქონების გადასახადი	4,547
სულ ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	735,352

10. 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 შეესებულია დამფუძნებლების მიერ.

კაპიტალში შენატანი საანგარიშგებო პერიოდში არ განხორციელებულა. კლინიკის საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდში გაიზარდა 263403 ლარით. პარტნიორთა გადაწყვეტილებით საანგარიშგებო პერიოდში დივიდენდები არ გაცემულა.

11. სხვა მნიშვნელოვანი ინფორმაცია

2017 წელს კლინიკაში შემოწმების მიზნით შემოვიდა კომისია სოციალური მომსახურების სააგენტოდან და შეამოწმა წინა სამი წლის სამედიცინო დოკუმენტაცია. კომისიამ კლინიკას დააკისრა 365 ათასი ლარის ჯარიმა, შემცირებულ იქნა 2018 წლის იანვარი - მარტის შესრულებული სამუშაოებიდან ჩამორიცხული თანხები და ასახულია 2018 წლის ანგარიშგებაში ზარალის სახით. კლინიკამ გაასაჩივრა აქტი პირველი ინსტანციის სასამართლოში, სადაც სასამართლომ გააუქმა აღნიშნული აქტი და მოპასუხე მხარეს დაავალა ახალი აქტის გამოცემა. მოპასუხე მხარემ სასამართლო გადაწყვეტილება გაასაჩივრა აპელაციაში. განხილვა ჯერ არ დაწყებულა.

ინფორმაცია ფინანსურ რისკებზე

საოპერაციო, საინვესტიციო და საფინანსო საქმიანობების 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 ნობოლოგიებზე დაფინანსების გაუქმება. ასევე კლინიკის შესრულებული სამუშაოს ანაზრაურების ვადის გაზრდა. ამ შემთხვევას ადგილი ჰქონდა წინა საამგარიშო პერიოდებში, როდესაც შესრულების ანაზრაურების დრო ერთი თვიდან გაიზარდა სამ თვემდე, რამაც მნიშვნელოვანი ზარალი მიაყენა კლინიკას, რაც გამოიხატა 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.

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის მომზადებული ფინანსური ინფორმაცია ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2019 წლის 2 სექტემბერს.

დირექტორი:

/ლუკა სალუქვაძე/

- 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 საამგარიშო პერიოდებში, როდესაც შესრულების ანაზრაურების დრო ერთი თვიდან გაიზარდა სამ თვემდე, რამაც მნიშვნელოვანი ზარალი მიაყენა კლინიკას, რაც გამოიხატა 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.

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის მომზადებული ფინანსური ინფორმაცია ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2019 წლის 2 სექტემბერს.

დირექტორი:



/ლეკა სალუქვაძე

