

სრული შემოსავლების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	31.12.2018	31.12.2017
ამონაგები	2 495 276	2 177 491
სხვა შემოსავლები	29 303	94 138
ცვლილება მარაგსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში	2 142	1 495
მარაგის შემენა	(442 910)	(353 202)
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი	(1 391 114)	(1 266 985)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	(172 676)	(164 002)
შემენილი მომსახურების ხარჯი	(170 481)	(195 149)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(150 590)	(70 243)
სხვა ხარჯი	(9 075)	(14 248)
მოგება-ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან	189 875	209 295
საკურსო სხვაობით მიღებული შემოსულობა და ზარალი	(504)	(1 635)
ფინანსური ხარჯი	(3 158)	(5 798)
მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე	186 213	201 862
მოგების გადასახადი	-	-
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	186 213	201 862
	-	-

დირექტორი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით

31.12.2017

31.12.2018

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	2 038 667	2 199 589
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(573 746)	(610 728)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფული	(1 113 779)	(1 144 275)
<i>საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები</i>	<u>351 142</u>	<u>444 586</u>
გადახდილი გადასახდები	(248 647)	(304 278)
ფულადი სახსრების ნაკადები განსაკუთრებულ მუხლებამდე	<u>102 495</u>	<u>140 308</u>
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	<u>102 495</u>	<u>140 308</u>
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	(71 660)	(107 113)
მიღებული/გადახდილი დივიდენდი	-	-
<i>საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა</i>	<u>(71 660)</u>	<u>(107 113)</u>
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სავალუტო გადაფასების შემოსავალი	-	-
სავალუტო გადაფასების ხარჯი	(1 635)	(504)
<i>საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა</i>	<u>(1 635)</u>	<u>(504)</u>
ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებულ ვალდებულებათა განადგება	<i>(38 000)</i>	<i>(3 000)</i>
გადახდილი პროცენტები	<i>(3 000)</i>	<i>(3 000)</i>
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა	<u>(11 800)</u>	<u>26 691</u>
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო	<u>(15 616)</u>	<u>3 816</u>
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო	<u>3 816</u>	<u>30 507</u>
დირექტორი		

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილე ბელი მოგება- ზარალი	სულ კაპიტალი
31.12.2016 ნაშთი	20 435	282 195	302 630
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება (+;-)	-	201 862	201 862
მოცემული პერიოდის წმინდა	-		-
გაცემული დივიდენდი			-
31.12.2017 ნაშთი	20 435	484 057	504 492
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება (+;-)		186 213	186 213
მოცემული პერიოდის წმინდა	-		-
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
31.12.2018 ნაშთი	20 435	670 270	690 705

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		31.12.2018	31.12.2017	01.01.2016
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	7	401 073	374 213	433 407
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		97 650	121 835	144 557
არამატერიალური აქტივები	8	4 336	358	484
სულ გრძელვადიანი აქტივი		<u>503 059</u>	<u>496 406</u>	<u>578 448</u>
მიმდინარე აქტივები				
მარაგი	9	8 122	5 980	4 486
მოთხოვნები და სხვა წინასწარ გადახდები	10	855 271	667 536	566 219
მიმდინარე საგადასახადო აქტივები		-		
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	11	30 507	3 816	15 228
სულ მიმდინარე აქტივები		<u>893 900</u>	<u>677 332</u>	<u>585 933</u>

სულ აქტივები		1 396 959		1 173 738		1 164 381
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები						
საკუთარი კაპიტალი						
საწესდებო კაპიტალი	20 435		20 435		20 435	
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	670 270		484 057		282 195	
სულ საკუთარი კაპიტალი		690 705		504 492		302 630
გრძელვადიანი ვალდებულებები						
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	12 8 360		14 360		28 360	
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		8 360		14 360		28 360
მოკლევადიანი ვალდებულებები						
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13 587 752		526 682		713 983	
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები	110 142		128 204		119 408	
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		697 894		654 886		833 391
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1 396 959		1 173 738		1 164 381
		-		-		-

სს „ქობულეთის სამედიცინო ცენტრი“ს სააღრიცხვო პოლიტიკა
და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

ვამტკიცებ

სს ქობულეთის სამედიცინო ცენტრის
ფინანსური დირექტორი
2018 წლის დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

სააქციო საზოგადოება ქობულეთის სამედიცინო ცენტრი, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოს იუსტიციის სამინისტროს მიერ (რეგისტრაციის ნომერი ს/ნ 446955484 ქ. ქობულეთში (იურიდიული მის: თ. მეფის ქ.24, ფაქტიური მის: თბილისის ქ.31), დაფუძნებულია 22 აქციონერის მიერ;

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა სამედიცინო მომსახურების მიწოდება, ჯანმრთელობის დაცვა;

საწარმო ფულადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს და ხარჯავს საქართველოში, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითადი ეკონომიკურ გარემოს. შესაბამისად, საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი;

ფინანსური ანგარიშგება არის საწარმოს ანგარიშგება 2018 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით;

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, საერთაშორისო სტანდარტების საბუჯოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

შემოსავლები და ხარჯები

შემოსავლების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. შემოსულობები განიხილება იმ პერიოდის შემოსავლად, რომელ პერიოდშიც იქნა გამოიმუშავებული.

შემოსავლები აღირიცხება და ანგარიშგებაში აისახება მეტო ღირებულებით;

ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. დანახარჯები განიხილება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც იგი წარმოიშვა და უზრუნველყო ეკონომიკური სარგებლის მიღება, მიუხედავად ხარჯების ფაქტობრივად დაფარვის მომენტისა;

შემოსავლები აღირიცხება და ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება მისი წყაროების მიხედვით;

ხარჯები აღირიცხება და ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება ფუნქციონალური დანიშნულების მიხედვით;

წმინდა მოგება ნაწილდება და გამოიყენება სხვა მიზნით დამფუძნებელთა გადაწყვეტილებით;

4. მოთხოვნები

გრძელვადიანი და მოკლევადიანი მოთხოვნები აღირიცხება ნომინალური ღირებულებით;
მოთხოვნები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება ნეტო თანხით, რისთვისაც მოთხოვნების კორექტირება ხდება საექვო მოთხოვნების თანხით;
საექვო მოთხოვნების სიდიდე განისაზღვრება წმინდა რეალიზაციიდან წარსული გამოცდილების საშუალებით;

5. ვალდებულებები

მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ვალდებულებები აღირიცხება იმ თანხით, რომლის გადახდაც საზოგადოებას მოუწევს;

6. ძირითადი საშუალებები

შესყიდული ძირითადი საშუალებები შემოსავალში აიღება მისი თვითღირებულებით, რომელიც შეიცავს: ნასყიდობის ფასს, საიმპორტო ბაჟს, დაუბრუნებად გადასახადებს, საწარმომდე ტრანსპორტირების, ადგილმდებარეობის მომზადების, მონტაჟისა და სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად საჭირო სხვა პირდაპირ ხარჯებს;

ფინანსური იჯარით მიღებული ძირითადი საშუალებები შემოსავალში აღიარდება საიჯარო ქონების რეალური ღირებულებით, ან თუ უფრო ნაკლებია, იჯარის დასაწყისისათვის გაანგარიშებული მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით;

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება აკუმულირებული ცვეთის თანხით შემცირებული თავდაპირველი ღირებულებით;

ძირითადი საშუალების ცვეთის თანხა იანგარიშება წრფივი მეთოდის გამოყენებით;

ძირითადი საშუალებების ცვეთადი ღირებულება განისაზღვრება მისი თავდაპირველი ღირებულებიდან სალიკვიდაციო ღირებულების გამოკლებით;

ძირითადი საშუალებების სალიკვიდაციო ღირებულებას და ცვეთის ნორმას ადგენს საწარმოს ხელმძღვანელის მიერ დანიშნული კომისია.

7. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

შემძენილი საქონელი შემოსავალში ტარდება შემძენის ფაქტობრივი თვითღირებულებით;

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობა აღირიცხება მუდმივი აღრიცხვის მეთოდით.

ყოველი თვის ბოლოს გახარჯული და გამოყენებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგი ჩამოიწერება ინდივიდუალური მეთოდით, შიდა საწყობის პროგრამების და ივენტარიზაციის მეშვეობით.

8. საკუთარი კაპიტალი

საკუთარი კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისგან, რომლის ოდენობა დადგენილია წესდებით და შეადგენს 20 435.00 ლარს.

9. მოგების გადასახადი

მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება (აქტივი) ფასდება იმ თანხით, რომლის გადახდა (ანაზღაურება) მოსალოდნელია საანგარიშგებო თარიღისთვის ძალაში შესული საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სსკ) განსაზღვრული საგადასახადო განაკვეთისა დაბეგვრის პრინციპების გათვალისწინებით;

სსკ-ის მიხედვით საწარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია: განაწილებული მოგება; გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის; უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა; კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

სს ქობულეთის სამედიცინო ცენტრის
გენ.დირექტორი: ა.მიქელაიშვილი

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1.სს ქობულეთის სამედიცინო ცენტრს მიწა და შენობა-ნაგებობა აქვს აღებული იჯარით აჭარის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროდან. საიჯარო ქირის წლიური გადასახადი შეადგენს 50 000.00 ლარს.

2. იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობაზე ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, მასალის შესყიდვის წლისა და თვის გათვალისწინებით.

3. სავალუტო კურსთაშორის სხვაობა წარმოშობილია ძირითადი საშუალებების შეძენისას დოლარის ექვივალენტი ლარში გადაყვანის გამო.

4.2017 წელში არასაოპერაციო მოგება გამოწვეულია ფინანსური იჯარის (ლიზინგის) ვადაზე ადრე შეწყვეტის გამო.

5.2018 წლის წლის მიმდინარე და წინა საანგარიშგებო პერიოდებში არასაოპერაციო ზარალის წარმოშობის მიზეზია სსიპ სოციალური მომსახურეობის სააგენტოს საყოველთაო ჯანდაცვის მიერ სამედიცინო ისტორიების კორექტირებები და ჯარიმები. აღნიშნული ზარალი ბუღალტერიაში აისახა განსაკუთრებული ხარჯების მუხლში.

ანგარიში	ტიპი	სადახელება	საწყისი დებეტი	ბრუნვა დებეტი	ბრუნვის სხვაობა	საბოლოო დებეტი
9120	ÀØÔ	განსაკუთრებული ხარჯები	70243,7	150590	150590	220834

6.საწარმო არ ქმნის საექვო ვალების რეზერვს, ვინაიდან ჩვენს ძირითად დებიტორს წარმოადგენს საყოველთაო ჯანდაცვა, საიდანაც გაწეული სამედიცინო მომსახურების ანაზღაურება ხდება ყოველთვიურად, თუმცა ბოლო სამი თვის შეფერხებით.

7. საწარმოს წარმომადგენლობითი ხარჯების ჯამი არ შორდება საანგარიშგებო პერიოდის ერთობლივი შემოსავლის 1%-ს.

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია დირექტორთა საბჭოს მიერ 2018 წლის 31 დეკემბერს.

სს ქობულეთის სამედიცინო ცენტრის

გენ.დირექტორი:

ა.მიქელაიშვილი

