

შპს „ქ. ბათუმის რესპუბლიკური კლინიკური საავადმყოფო“

ფინანსური ანგარიშგება

*2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად*

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 3-5

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	9

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა.....	10
2. მომზადების საფუძველი	10
3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	11
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	17
5. ძირითადი საშუალებები	18
6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	19
7. მარაგები	19
8. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	19
9. საწესდებო კაპიტალი	20
10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20
11. საგადასახადო ვალდებულებები.....	20
12. შემოსავალი	20
13. რეალიზაციის თვითღირებულება	20
14. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	21
15. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	21
16. სხვა არასაოპერაციო ხარჯები.....	21
17. ფინანსური რისკი.....	22
18. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები	24
19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	25

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ქ. ბათუმის რესპუბლიკური კლინიკური საავადმყოფოს“ მფლობელსა და ხელმძღვანელობას

უარი მოსაზრების გამოთქმაზე

ჩვენ დაგვიქირავეს აუდიტის ჩასატარებლად შპს „ქ. ბათუმის რესპუბლიკური კლინიკური საავადმყოფოს“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენ არ გამოვთქვამთ მოსაზრებას კომპანიის თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ აღწერილი საკითხების მნიშვნელობის გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი

კომპანიამ შეწყვიტა სამედიცინო მომსახურების გაწევა 2022 წლის აპრილიდან, რის მიზეზადაც კომპანიის ხელმძღვანელობა ასახელებს საავადმყოფოს შენობის სიძველესა და აღნიშნული შენობით სარგებლობის შეუძლებლობას. ხსენებული მოვლენა მიუთითებს, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეკვს ბაღებს სუბიექტის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა განაგრძოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, აგრეთვე სუბიექტის უნარის შესახებაც, რომ ის შეძლებს თავისი აქტივების გაყიდვასა და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში. ფინანსურ ანგარიშგებაში (და მასზე დართულ შენიშვნებში) გამჟღავნებული არ არის ინფორმაცია ამ ფაქტის შესახებ.

ჩვენ არ დავნიშნულვართ კომპანიის აუდიტორებად 2021 წლის 31 დეკემბრამდე, შესაბამისად ჩვენ ვერ დავაკვირდით კომპანიის მარაგების სრულ ინვენტარიზაციას საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ჩვენ ალტერნატიული გზებითაც ვერ მოვახერხეთ მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული მარაგების მდგომარეობისა და რაოდენობის შესახებ, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 1,034,360 ლარით. შედეგად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღრიცხულ თუ აღურიცხავ მარაგებში, ასევე სრული შემოსავლისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, ვინაიდან მარაგების ნაშთი მონაწილეობს ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსაზღვრაში.

2021 წლის 31 დეკემბრით წარმოდგენილ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ნაწილზე, კერძოდ 735,652 ლარის ღირებულების მოთხოვნებზე ვერ მოგვაწოდა დარიცხვების შესაბამისი ინფორმაცია და დოკუმენტაცია შესახებ, რათა მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება. ჩვენ ვერც ალტერნატიული გზებით შევძელით მათი ღირებულების დადგენა. შესაბამისად, ვერ შევძელით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ღირებულების დადასტურება, რომლის შესაბამისი დაუდასტურებელი სამედიცინო მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი შეადგენს 425,053 ლარს. შედეგად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

კომპანიას 2021 წლის განმავლობაში უსასყიდლოდ აქვს მიღებული მედიკამენტები. ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება 118,000 ლარის ღირებულების მიღებულ მედიკამენტებზე და შესაბამის სხვა შემოსავლების მუხლზე.

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ღირებულების სისწორესთან მიმართებით. 2021 წლის განმავლობაში განხორციელდა ძირითადი საშუალებების, მარაგებისა და არამატერიალური აქტივების გატანა კაპიტალიდან, რომლის ღირებულებაც კომპანიის მიერ დაქირავებული შემფასებლის მიერ განისაზღვრა 2,255,858 ლარით. აუდიტის პროცესში ჩვენი მხრიდან ჩართული იყო შემფასებელი (აუდიტორის ექსპერტი), რომელმაც მოახდინა კომპანიის მიერ დაქირავებული შემფასებლის დასკვნის ადეკვატურობის ანალიზი და მისი აზრით, აღნიშნული დასკვნა არ შეესაბამება შეფასების საერთაშორისო სტანდარტებს, ვინაიდან დასკვნა არ მოიცავს კალკულაციებსა და ინფორმაციის წყაროებს. აქედან გამომდინარე, ჩვენ ვერ მოვახერხეთ მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება კომპანიის მიერ აღრიცხული შესაბამისი ძირითადი საშუალებების, მარაგებისა და არამატერიალური აქტივების ღირებულების შესახებ 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღნიშნულ აქტივებთან დაკავშირებით, ასევე სრული შემოსავლისა და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის.

კომპანია იყენებს ძირითად საშუალებებს, რომლებიც არ აქვს ბალანსზე აღრიცხული. აღნიშნული ძირითადი საშუალებები გადაცემული აქვს მიღება-ჩაბარებების და/ან სხვადასხვა სახელმწიფო ინსტიტუტების მიერ გაცემული ბრძანებების საფუძველზე. ჩვენ ვერ მივიღეთ აღნიშნული ძირითადი საშუალებების ღირებულებების შესახებ ინფორმაცია და ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება ძირითადი საშუალებების სისრულის შესახებ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

სხვა გარემოებები

კომპანიის 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩაატარა სხვა აუდიტორმა, რომელმაც მოდიფიცირებული პირობითი მოსაზრება გამოთქვა ამ ანგარიშგების შესახებ 2021 წლის 28 ოქტომბრის შემდეგი მიზეზის გამო:

მარაგების ინვენტარიზაციაზე დასწრების შეუძლებლობა.

ხელმძღვანელობასა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თალითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძველად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოექცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩავატაროთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და გავცეთ აუდიტორული დასკვნა. თუმცა, ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „*მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი*“ აღწერილი საკითხების გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

სოფიკო ღუდუშაური, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-835962)

შპს „ნექსია თიეი“ (SARAS-F-550338)

2022 წლის 25 სექტემბერი

თბილისი, საქართველო

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შეაბამისად და გავცეთ აუდიტორული დასკვნა. თუმცა, ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის ააფუძველი“ აღწერილი საკითხების გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი პაფუძვლის შესაქმნელად.

ჩვენ დამოუკიდებლბები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

სოფიკო ღუდუშაური, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-835962)

შპს „ნექსია თიეი“ (SARAS-F-550338)

2022 წლის 25 სექტემბერი

თბილისი, საქართველო



შპს „ქ. ბათუმის რესპუბლიკური კლინიკური საავადმყოფო“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	293,299	1,818,129
არამატერიალური აქტივები		1,427	60,345
სულ გრძელვადიანი აქტივები		294,726	1,878,475
მიმდინარე აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	807,562	3,823,346
მარაგები	7	1,034,360	1,712,786
ფული და ფულის ეკვივალენტები	8	2,241,027	358,260
სულ მიმდინარე აქტივები		4,082,949	5,894,392
სულ აქტივები		4,377,675	7,772,866
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	9	1,194,139	3,449,997
სააქციო კაპიტალი		13,250	13,250
დაგროვებული ზარალი		(6,848,970)	(6,514,322)
სარეზერვო კაპიტალი		572,644	572,644
სულ კაპიტალი		(5,068,937)	(2,478,431)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები		8,684	8,684
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		8,684	8,684
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	827,015	3,028,614
საგადასახადო ვალდებულებები	11	8,610,913	7,214,000
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		9,437,928	10,242,614
სულ ვალდებულებები		9,446,612	10,251,298
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		4,377,675	7,772,866

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 25 სექტემბერს:

სოლომონ ფუტყარაძე
 დირექტორი

ეთერ ხალვაში
 მთავარი ბუღალტერი

დართული შენიშვნები 10-25 გვერდებზე წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შპს „ქ. ბათუმის რესპუბლიკური კლინიკური საავადმყოფო“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	293,299	1,818,129
არამატერიალური აქტივები		1,427	60,345
სულ გრძელვადიანი აქტივები		294,726	1,878,475
მიმდინარე აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	807,562	3,823,346
მარაგები	7	1,034,360	1,712,786
ფული და ფულის ეკვივალენტები	8	2,241,027	358,260
სულ მიმდინარე აქტივები		4,082,949	5,894,392
სულ აქტივები		4,377,675	7,772,866
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	9	1,194,139	3,449,997
სააქციო კაპიტალი		13,250	13,250
დაგროვებული ზარალი		(6,848,970)	(6,514,322)
სარეზერვო კაპიტალი		572,644	572,644
სულ კაპიტალი		(5,068,937)	(2,478,431)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები		8,684	8,684
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		8,684	8,684
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	827,015	3,028,614
საგადასახადო ვალდებულებები	11	8,610,913	7,214,000
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		9,437,928	10,242,614
სულ ვალდებულებები		9,446,612	10,251,298
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		4,377,675	7,772,866

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 25 სექტემბერს:

სოლომონ ფუტკარაძე
 დირექტორი

ეთერ ხალვაში
 მთავარი ბუღალტერი

დართული შენიშვნები 10-25 გვერდებზე წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია



შპს „ქ. ბათუმის რესპუბლიკური კლინიკური საავადმყოფო“
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2021	2020
შემოსავალი	12	7,646,239	11,584,928
რეალიზაციის თვითღირებულება	13	(7,003,133)	(4,754,196)
საერთო მოგება		643,106	6,830,732
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(1,137,890)	(12,859,240)
მიწოდების ხარჯი		(2,150)	(3,920)
საოპერაციო ზარალი		(496,934)	(6,032,428)
საპროცენტო შემოსავალი		73,666	68,898
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	15	797,037	1,853,248
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	16	(708,417)	(171,456)
ზარალი დაბეგვრამდე		(334,648)	(4,281,738)
მოგების გადასახადი		-	-
წლის წმინდა ზარალი		(334,648)	(4,281,738)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული ზარალი		(334,648)	(4,281,738)

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 25 სექტემბერს:

სოლომონ ფუტყარაძე
 დირექტორი

ეთერ ხალვაში
 მთავარი ბუღალტერი

დართული შენიშვნები 10-25 გვერდებზე წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ქ. ბათუმის რესპუბლიკური კლინიკური საავადმყოფო“
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2021	2020
შემოსავალი	12	7,646,239	11,584,928
რეალიზაციის თვითღირებულება	13	(7,003,133)	(4,754,196)
საერთო მოგება		643,106	6,830,732
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(1,137,890)	(12,859,240)
მიწოდების ხარჯი		(2,150)	(3,920)
საოპერაციო ზარალი		(496,934)	(6,032,428)
საპროცენტო შემოსავალი		73,666	68,898
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	15	797,037	1,853,248
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	16	(708,417)	(171,456)
ზარალი დაბეგრამდე		(334,648)	(4,281,738)
მოგების გადასახადი		-	-
წლის წმინდა ზარალი		(334,648)	(4,281,738)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული ზარალი		(334,648)	(4,281,738)

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 25 სექტემბერს:

სოლომონ ფუტყარაძე
 დირექტორი

ეთერ ხალვაში
 მთავარი ბუღალტერი

დართული შენიშვნები 10-25 გვერდებზე წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ქ. ბათუმის რესპუბლიკური კლინიკური საავადმყოფო“
 საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი (შენიშვნა 9)	სააქციო კაპიტალი	სარეზერვო კაპიტალი	დაგროვებული ზარალი	სულ
2019 წლის 31 დეკემბერი	3,449,997	13,250	572,644	(2,232,584)	1,803,307
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	-	-	(4,281,738)	(4,281,738)
2020 წლის 31 დეკემბერი	3,449,997	13,250	572,644	(6,514,322)	(2,478,431)
კაპიტალის შემცირება (შენიშვნა 9)	(2,255,858)	-	-	-	(2,255,858)
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	-	-	(334,648)	(334,648)
2021 წლის 31 დეკემბერი	1,194,139	13,250	572,644	(6,848,970)	(5,068,937)

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 25 სექტემბერს:

სოლომონ ფუტყარაძე
 დირექტორი

ეთერ ხალვაში
 მთავარი ბუღალტერი

დართული შენიშვნები 10-25 გვერდებზე წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ქ. ბათუმის რესპუბლიკური კლინიკური საავადმყოფო“
 საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი (შენიშვნა 9)	სააქციო კაპიტალი	სარეზერვო კაპიტალი	დაგროვებული ზარალი	სულ
2019 წლის 31 დეკემბერი	3,449,997	13,250	572,644	(2,232,584)	1,803,307
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	-	-	(4,281,738)	(4,281,738)
2020 წლის 31 დეკემბერი	3,449,997	13,250	572,644	(6,514,322)	(2,478,431)
კაპიტალის შემცირება (შენიშვნა 9)	(2,255,858)	-	-	-	(2,255,858)
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	-	-	(334,648)	(334,648)
2021 წლის 31 დეკემბერი	1,194,139	13,250	572,644	(6,848,970)	(5,068,937)

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 25 სექტემბერს:

სოლომონ ფუტყარაძე
 დირექტორი

ეთერ ხალვაში
 მთავარი ზუღალტერი

დართული შენიშვნები 10-25 გვერდებზე წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.



შპს „ქ. ბათუმის რესპუბლიკური კლინიკური საავადმყოფო“
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2021	2020
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ზარალი დაბეგვრამდე		(334,648)	(4,281,738)
კორექტირებები:			
ფინანსური ხარჯი, წმინდა		(73,666)	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	5	102,315	329,700
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან სამუშაო კაპიტალის ცვლილებამდე		(305,999)	(3,952,038)
<i>ცვლილება სამუშაო კაპიტალში</i>			
მარაგების შემცირება/(ზრდა)	7	254	(1,121,337)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება/(ზრდა)	6	3,015,784	2,392,596
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების (შემცირება)/ზრდა	10	(2,201,598)	2,553,089
სხვა ვალდებულებების ზრდა		1,396,913	749,713
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან პროცენტამდე		1,905,353	622,023
მიღებული პროცენტები		73,666	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		1,979,019	622,023
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	5	(96,251)	(663,582)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		-	(58,371)
წმინდა ფულადი სახსრების გადინება საინვესტიციო საქმიანობიდან		(96,251)	(721,953)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	8	1,882,768	(99,930)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		358,258	458,188
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	8	2,241,026	358,258

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 25 სექტემბერს:

სოლომონ ფუტყარაძე
 დირექტორი

ეთერ ხალვაში
 მთავარი ბუღალტერი

დართული შენიშვნები 10-25 გვერდებზე წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ქ. ბათუმის რესპუბლიკური კლინიკური საავადმყოფო“
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2021	2020
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ზარალი დაბეგვრამდე			
კორექტირებები:		(334,648)	(4,281,738)
ფინანსური ხარჯი, წმინდა			
ცვეთა და ამორტიზაცია		(73,666)	-
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	5	102,315	329,700
სამუშაო კაპიტალის ცვლილებამდე			
ცვლილება სამუშაო კაპიტალში		(305,999)	(3,952,038)
მარაგების შემცირება/(ზრდა)			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება/(ზრდა)	7	254	(1,121,337)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების (შემცირება)/ზრდა	6	3,015,784	2,392,596
სხვა ვალდებულებების ზრდა	10	(2,201,598)	2,553,089
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან პროცენტამდე		1,396,913	749,713
მიღებული პროცენტები		1,905,353	622,023
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		73,666	-
		1,979,019	622,023
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა			
არამატერიალური აქტივების შეძენა	5	(96,251)	(663,582)
წმინდა ფულადი სახსრების გადინება საინვესტიციო საქმიანობიდან		(96,251)	(58,371)
		(96,251)	(721,953)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)			
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	8	1,882,768	(99,930)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს		358,258	458,188
	8	2,241,026	358,258

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 25 სექტემბერს:

სოლომონ ფუტყარაძე
 დირექტორი

ეთერ ხალვაში
 მთავარი ბუღალტერი

დართული შენიშვნები 10-25 გვერდებზე წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.



1. ძირითადი საქმიანობა

(ა) ორგანიზაცია და ოპერაციები

შპს „ქ. ბათუმის რესპუბლიკური კლინიკური საავადმყოფო“ (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნდა და რეგისტრირებულია საგადასახადო ორგანოში 1999 წლის 10 ნოემბერს, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია ოპერირებს საქართველოს კონსტიტუციის, კანონისა და კომპანიის წესდების საფუძველზე. კომპანიის სარეგისტრაციო ნომერია: 245428880.

კომპანიის დამფუძნებელი და 100%-იანი წილის მფლობელი 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკა. კომპანიის წილის მმართველია ა(ა)იპ საქართველოს სამედიცინო ჰოლდინგი.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საქართველოს მოქალაქეებისთვის როგორც ამბულატორიული, ისე სტაციონარული მომსახურებას გაწევა სხვადასხვა მიმართულებით.

კომპანიის სარეგისტრაციო მისამართია: ტბელ აბუსერიძის ქუჩა 2, ბათუმი, საქართველო. კომპანიის მთავარი ოფისი მდებარეობს მის სარეგისტრაციო მისამართზე.

ამ ანგარიშგების გამოშვების მომენტში კომპანიის დირექტორი არის სოლომონ ფუტყარაძე.

(ბ) ბიზნეს გარემო

კომპანია საქმიანობას ეწევა საქართველოში, შესაბამისად მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა მათი ინტერპრეტირება განსხვავებულად ხდება და ისინი ხშირად ექვემდებარებიან ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო და ფისკალურ სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს ქმნის.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებზე და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

2. მომზადების საფუძველი

(ა) შესაბამისობის დეკლარაცია

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების“ (შემდეგში „ფასს“) შესაბამისად, რომელიც გამოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ზასს) მიერ. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისათვის გამოყენებული ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა აღწერილია ქვემოთ.

(ბ) შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით, ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

(გ) საოპერაციო და წარსადგენი ვალუტა

კომპანიის საოპერაციო ვალუტაა ლარი (GEL), რომელიც საქართველოს ეროვნულ ვალუტას წარმოადგენს. ის ყველაზე უკეთ ასახავს შესაბამისი მოვლენებისა და ვითარებების უმრავლესობის ეკონომიკურ არსს. ლარი ასევე

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

წარმოდგენს წინამდებარე დოკუმენტის წარდგენის ვალუტას. ლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია ერთეულამდე.

(დ) ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, და გამოთქვა კმაყოფილება იმასთან დაკავშირებით, რომ კომპანიას აქვს საკმარისი რესურსები, გააგრძელოს საქმიანობა ფინანსური ანგარიშგების პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში. ამასთან, ხელმძღვანელობა არ ფლობს ინფორმაციას, რომელმაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. აქედან გამომდინარე, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ქვემოთ აღწერილი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე თუ სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღიარდება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, იმპორტის მოსაკრებლებს, არადაბრუნებად შესყიდვის გადასახადებსა და სხვა ხარჯებს რომლების პირდაპირ მიკუთვნებაცაა შესაძლებელი.

ძირითადი საშუალების იმ კომპონენტის ჩანაცვლების დანახარჯები, რომელიც აღიარებულია განცალკევებულად, კაპიტალიზდება ჩამოწერილი აქტივის საბალანსო ღირებულების სანაცვლოდ. სხვა შემდგომი დანახარჯები კაპიტალიზდება თუ მოსალოდნელია, რომ კომპანია მომავალში მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს გაწეული ხარჯების სანაცვლოდ. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტთან, აღიარდება ხარჯად საანგარიშგებო წლის მოგება-ზარალში.

ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალებების გასვლისას, სხვაობა მიღებულ წმინდა ანაზღაურებასა და ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდება მოგება ზარალში - „ძირითადი საშუალებების გასვლით მიღებული მოგება(ზარალის)“ სახით.

ცვეთა

ცვეთა ერიცხება აქტივებს, რათა განაწილდეს მათი ღირებულება სასარგებლო მომსახურების ვადაზე. კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა ითვალისწინებს ნაშთის შემცირებადი მეთოდით ცვეთის ხარჯის დარიცხვას. ძირითადი საშუალებების ცვეთის პროცენტი განსაზღვრულია შემდეგნაირად:

ძირითადი საშუალებების ჯგუფი	ცვეთის კოეფიციენტი
ნაგებობები	5%
მანქანა-დანადგარები	20%
სამედიცინო აპარატურა	20%
ოფისის აღჭურვილობა	20%
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	20%
სატრანსპორტო საშუალებები	20%

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებს ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მომსახურების პერიოდი და საამორტიზაციო განაკვეთი გადაიხდება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

ბ) მატერიალური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს კომპანია გადახედავს მატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რომ განსაზღვროს, არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება ამ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება იმისათვის, რომ განისაზღვროს გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მასშტაბი. თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრა, კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება. თუ არსებობს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი, კორპორაციული აქტივები ასევე ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ცალკეულ ერთეულებზე, ან სხვა შემთხვევაში, ისინი ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების უმცირეს ჯგუფზე, რომლისთვისაც შეიძლება განისაზღვროს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი.

ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დასაბეგრი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივითვის დამახასიათებელ რისკებს, რომლისთვისაც არ დაკორექტირებულა სამომავლოდ პროგნოზირებული ფულადი ნაკადები.

თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია, როგორც მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომში შებრუნდება, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება და შეადგენს მისი ანაზღაურებადი ღირებულების გადასინჯულ ოდენობას, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა, წინა წლებში აქტივზე (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულზე) გაუფასურების ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. გაუფასურების ზარალის შებრუნების აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები შეიძლება წარმოდგენილ იქნას სამ კატეგორიად - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“ და „რეალური ღირებულებით შეფასებული, ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“. კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით, კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივი წარმოდგენილია კლასიფიკაციით - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი ძირითადად წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან (მაგ. სავაჭრო მოთხოვნები), ასევე მოიცავს სხვა სახის ფინანსურ აქტივებს, რომლის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირს და მასზე დარიცხულ პროცენტს.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური საწყისი ანგარიშგებიდან ამოღება) ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლებების მოქმედების ვადა; ან
- კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა) კომპანიამ გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივებთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები და შემდეგ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, რომელსაც აკლდება გაუფასურების რეზერვი. ყველა გაყიდვა წარმოებს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და მოთხოვნებს არ ერიცხება პროცენტი. საანგარიშგებო წლის ბოლოს გადაიხედება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე გარემოება რაც ექვევცემ აყენებს მათ დაფარვას. აღმოჩენის შემთხვევაში, გაუფასურების დანახარჯები აღიარდება მოგება-ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები

მიზნიდან გამომდინარე კომპანია მის ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. კომპანიას ყველა ფინანსური ვალდებულება დაკლასიფიცირებული აქვს „სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ კატეგორიაში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს მიღებულ სესხებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალურ ღირებულებას დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების გამოშვებასთან. მსგავსი პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღიარებულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას. ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყისი გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

საწარმომ ფინანსური ვალდებულება (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილი) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან მხოლოდ იმ შემთხვევაში უნდა ამოიღოს, როდესაც ის შესრულებდა - ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები არის ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობისას მომწოდებლისაგან მიღებული საქონლის ან მომსახურების სანაცვლოდ გადასახდელი თანხები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება მიმდინარე ვალდებულებად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია ერთ წელიწადში ან ნაკლებში, წინააღმდეგ შემთხვევაში კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულება. ბოლო დროს, სავაჭრო ვალდებულებების ყველა ჯგუფი მოსალოდნელია რომ დაიფაროს საანგარიშგებო პერიოდიდან ერთ წელზე ნაკლებ დროში და კლასიფიცირებულია როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები (შეიცავს ტრანზაქციის დანახარჯებს). სავაჭრო ვალდებულებები ეფუძნება ჩვეულებრივ საკრედიტო პირობებს და არ ერიცხებათ პროცენტი, ვალდებულებები, რომელსაც პროცენტი ერიცხება, ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთჩათვლა

კომპანია ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთჩათვლას ახორციელებს მაშინ, როდესაც ურთიერთჩათვლა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და კომპანია აპირებს ანგარიშსწორება განახორციელოს ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

მარაგები აღიარდება უმცირესი თანხით თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის შესაძლო გასაყიდ ფასს გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯები. მარაგების თვითღირებულება ფასდება საშუალო შეწონილი მეთოდით და მოიცავს მარაგების შესყიდვის ფასსა და მათ დანიშნულების ადგილზე მიტანისა და გამოყენებად მდგომარეობაში მოყვანის დანახარჯებს.

ყოველ საანგარიშო თარიღზე, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე. თუ მარაგები გაუფასურდა, საბალანსო ღირებულება მცირდება მის გასაყიდ ფასამდე, გამოკლებული სარეალიზაციო ხარჯები და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალში.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულისაგან, დეპოზიტებისაგან და სხვა მოკლევადიანი მაღალ ლიკვიდური ინვესტიციებისაგან, რომელთა დაფარვაც მოსალოდნელია სამ თვეზე ნაკლებ ვადაში. ფული და ფულის ეკვივალენტები აღიარდება საბალანსო ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს დამფუძნებლისგან გადმოცემულ გრძელვადიან აქტივს ან კოტრირუციას. კაპიტალში არაფულადი შენატანის რეალურ ღირებულებასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის სხვაობა აღიარდება აკუმულირებულ ზარალში.

შემოსავლის და ხარჯის აღიარება

შემოსავალი

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამედიცინო მომსახურების გაწევა.

ამონაგებს მომხმარებელთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან კომპანია აღიარებს მომსახურების კონტროლის გადაცემისას მომხმარებელზე იმ ღირებულებით, რომელიც ასახავს იმ საზღაურს, რომლის გადახდასაც კომპანია მოელის გადაცემული მომსახურების სანაცვლოდ. ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღების ალბათობა მაღალია და შესაძლებელია მისი სანდოდ შეფასება.

შემოსავალი ჯანდაცვის მომსახურებიდან

კომპანიის მიერ კლიენტებისთვის გაწეული ჯანდაცვის მომსახურების მოთხოვნა კმაყოფილდება დროთა განმავლობაში, თუ მომხმარებელი ერთდროულად იღებს და მოიხმარს კომპანიისგან მიღებულ სარგებელს. ჯანდაცვის მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი მოიცავს სტაციონალური და ამბულატორიული მომსახურებისთვის მიღებული ან მისაღები საზღაურის სამართლიან ღირებულებას, და შედგება შემდეგი კომპონენტებისგან:

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

- ჯანდაცვის მომსახურების შემოსავალი სახელმწიფოსგან: კომპანია სახელმწიფო პროგრამით დაზღვეული პირებისგან მიღებულ შემოსავალს აღიარებს ფაქტობრივი სამედიცინო მომსახურების დასრულების ეტაპზე, შეთანხმებული პირობების შესაბამისად.

ჯანდაცვის მომსახურების თვითღირებულება

ჯანდაცვის მომსახურების ღირებულება წარმოადგენს გაწეული ჯანდაცვის მომსახურებიდან მიღებულ შემოსავალთან პირდაპირ დაკავშირებულ ხარჯებს, მათ შორის სამედიცინო პერსონალის ხელფასებსა და გასამრჯელოს, მასალებსა და მარაგებს, კომუნალურ მომსახურებებსა და სხვა პირდაპირ ხარჯებს.

ადმინისტრაციული ხარჯები

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

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

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

კომპანია დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოებს მიაკუთვნებს იმ ანაზღაურებულ თანხებს, რომელთა გადახდა მთლიანად ხდება იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვეში, რომლის განმავლობაშიც დაქირავებული პირები გასწევენ შესაბამის მომსახურებას:

- ხელფასები;
- წლიური ფასიანი შვებულებები და ბიულეტენის ანაზღაურება;

ხელფასები და ბონუსები აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან. კომპანიას არ გააჩნია რაიმე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება, გასცეს პენსია ან მსგავსი გადახდა განახორციელოს.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს, რომელიც არის საგადასახადო ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე, დადგენილ საგადასახადო განაკვეთზე ანგარიშგების თარიღისთვის და საგადასახადო ვალდებულების ყველა შესწორებას, რაც დაკავშირებულია წინა წლებთან.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის თანახმადაც კომპანიები (გარდა ბანკებისა, საკრედიტო გაერთიანებებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) არ იხდიან მოგებიდან გადასახადს მათ მიერ 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებულ მოგებაზე, სანამ მოგება არ განაწილდება ან მიიჩნევა დივიდენდის სახით განაწილებულად.

15% მოგებიდან გადასახადი გადახდის ექვემდებარება ერთობლივი ღირებულებით (ანუ წმინდა დივიდენდები გადაანგარიშდება 5% გადასახადის დაქვითვით, თუ შეესაბამება, და გაყოფილი 0.85-ზე) ფიზიკური პირებისთვის და არარეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. რეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის 2017 წლის 1 იანვრამდე მიღებული მოგებიდან გადახდილი დივიდენდი გათავისუფლებულია გადასახადისგან. 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილ შემოსავალზე დივიდენდი ექვემდებარება მოგებიდან გადასახადს ერთობლივ ღირებულებაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო შეღავათით, რომელიც გაანგარიშებულია, როგორც კორპორატიული მოგებიდან გადასახადის წილი, გაცხადებული და გადახდილი დაბეგვრად მოგებაზე მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ იმავე

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

პერიოდისთვის, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდზე. თუმცა, საგადასახადო შეღავათის ოდენობა არ უნდა აჭარბებდეს ფაქტობრივ მოგებიდან გადასახდის, რაც დაწესებულია დივიდენდის განაწილებაზე.

დივიდენდების განაწილებიდან მიღებული მოგებიდან გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგებიდან გადასახადის ხარჯი დივიდენდის გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა ან პერიოდისა, რომელზედაც დივიდენდი იხდება. მოგებიდან გადასახადის პირობითი ვალდებულება, რომელიც

წარმოიშობა დივიდენდების გადახდისას, არ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში. დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადი გადახდილ უნდა იქნას ხარჯებზე და სხვა გადასახადებზე, რომლებიც წარმოშობილია არა-ეკონომიკურ საქმიანობებთან დაკავშირებით, აქტივებიდან მომსახურებების თავისუფალ მიწოდებაზე და წარმომადგენლობით ხარჯებზე, რომლებიც არ აჭარბებს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ მაქსიმალურ ოდენობას. შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსი და სხვა ზოგიერთი ტრანზაქციები ასეთ სუბიექტებთან, აგრეთვე ფიზიკურ პირებზე და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხები, ექვემდებარება დაუყოვნებელ დაბეგრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, გამოკლებული საგადასახადო შეღავათები, რაც გაცხადებულია შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებაზე ან ფიზიკურ და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხების ამოღებაზე, აღირიცხება სხვა გადასახადებში, საოპერაციო ხარჯების ფარგლებში.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, კომპანიამ გადასახადები უნდა გადაიხადოს ერთიანი სახაზინო კოდით. შედეგად კომპანია წარადგენს საგადასახადო აქტივებსა და ვალდებულებებს ნეტო საფუძველზე, როგორც საგადასახადო აქტივი ან ვალდებულება.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ფინანსურ ანგარიშგებაზე შეიძლება გავლენა იქონიოს გარკვეულმა მოვლენებმა, რომლებიც ფინანსური ანგარიშგების თარიღის შემდეგ ხდება. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის საფუძველებში, საზოგადოდ, განსაზღვრულია ორი ტიპის მოვლენა:

ა) მაკორექტირებელი მოვლენები, რომლებიც მტკიცებულებებს უზრუნველყოფს ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის (ფინანსური ანგარიშგებით მოცული ბოლო საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრების თარიღი) არსებულ პირობებზე; და

ბ) არამაკორექტირებელი მოვლენები, რომლებიც მტკიცებულებებს უზრუნველყოფს იმ პირობებზე, რომლებიც წარმოიშვა ფინანსური ანგარიშგების თარიღის (ფინანსური ანგარიშგებით მოცული ბოლო საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრების თარიღი) შემდგომ პერიოდში.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს ხელმძღვანელობისგან ისეთ შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე და წლის ბოლოს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილ შემოსავალსა და ხარჯებზე. შეფასებებისა და დაშვებების გადახედვა ხდება უწყვეტად. ეს შეფასებები და დაშვებები ეყრდნობა წარსულ გამოცდილებასა და მრავალ სხვა ფაქტორს, რომლებიც გარემოებათა გათვალისწინებით მიზანშეწონილად მიიჩნევა. ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამგვარი შეფასებებისგან სხვადასხვა დაშვებებისა თუ პირობების მიხედვით. ქვემოთ მოცემულია შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მნიშვნელოვანია კომპანიის ფინანსური მდგომარეობისა და ფინანსური შედეგებისთვის.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება არაერთმნიშვნელოვან ინტერპრეტაციას. კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში არსებობს ისეთი ოპერაციები, რომელთათვისაც ნათლად არ არის განსაზღვრული ამა თუ იმ გადასახადთან დაკავშირებული საკითხები. შედეგად, კომპანია აფასებს, ეკისრება თუ არა მას დამატებითი გადასახადების გადახდის ვალდებულება და მათზე დაყრდნობით აღიარებს საგადასახადო ვალდებულებებს. ეს საგადასახადო ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც ჯგუფს მიაჩნია თავისი საგადასახადო დეკლარაციები საიმედოდ, მაგრამ იგი თვლის, რომ შესაძლოა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან გარკვეული პოზიცია იყოს განსხვავებული. შედეგად კომპანია ცდილობს მინიმუმამდე დაიყვანოს აღნიშნული რისკი.

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციები

ჩვეულებრივ, კომპანია აწარმოებს ოპერაციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს, გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას მათი სამართლიანი ღირებულებით. მსჯელობა გამოიყენება იმის განსაზღვრად, შეესაბამება თუ არა ტრანზაქცია საბაზრო თუ არა საბაზრო ღირებულებას, იმ შემთხვევაში, როდესაც მსგავსი ტრანზაქციისთვის არ არსებობს აქტიური ბაზარი.

შპს „ქ. ბათუმის რესპუბლიკური კლინიკური საავადმყოფო“
 ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	სამედიცინო დანიშნულების ხელსაწყოები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ისტორიული ღირებულება							
2019 წლის 31 დეკემბერი	7,440	78,512	3,318,478	63,536	16,885	3,500	3,488,351
შემოსვლა	-	72,899	557,778	-	-	32,275	662,952
2020 წლის 31 დეკემბერი	7,440	151,411	3,876,256	63,536	16,885	35,775	4,151,303
შემოსვლა	66,476	5,485	22,890	1,400	-	-	96,251
საწესდებო კაპიტალიდან გატანა	-	(61,374)	(3,422,638)	-	-	(32,275)	(3,516,287)
2021 წლის 31 დეკემბერი	73,916	95,522	476,508	64,936	16,885	3,500	731,267
დაგროვებული ცვეთა							
2019 წლის 31 დეკემბერი	(2,244)	(41,023)	(1,911,543)	(37,403)	(9,123)	(2,766)	(2,004,102)
პერიოდის ცვეთა	(260)	(10,919)	(310,564)	(5,227)	(1,552)	(550)	(329,072)
2020 წლის 31 დეკემბერი	(2,504)	(51,942)	(2,222,107)	(42,630)	(10,675)	(3,316)	(2,333,174)
პერიოდის ცვეთა	(3,571)	(10,982)	(76,979)	(4,251)	(4,973)	(383)	(101,139)
გასვლა	-	2,250	1,958,206	35,486	-	403	1,996,345
2021 წლის 31 დეკემბერი	(6,075)	(60,674)	(340,880)	(11,395)	(15,648)	(3,296)	(437,968)
საბალანსო ღირებულება							
2020 წლის 31 დეკემბერი	4,936	99,469	1,654,149	20,906	6,210	32,459	1,818,129
2021 წლის 31 დეკემბერი	67,841	34,848	135,628	53,541	1,237	204	293,299

შპს „ქ. ბათუმის რესპუბლიკური კლინიკური საავადმყოფო“
 ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	805,131	5,233,157
2009 წლის ისტორიები	29,694	1,947,011
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	17,613	674,757
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	-	11,779
საექვო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	(44,876)	(4,043,358)
წმინდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	807,562	3,823,346

საექვო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ნაშთი 1 იანვარს	-	-
დარიცხვა წლის განმავლობაში	44,876	4,043,358
ამობრუნება წლის განმავლობაში	-	(4,043,358)
ნაშთი 31 დეკემბერს	44,876	-

7. მარაგები

მარაგები 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
მედიკამენტები	954,766	1,473,345
სამეურნეო-საკანცელარიო საქონელი	79,155	235,169
საწვავი	439	4,272
სულ მარაგები	1,034,360	1,712,786

8. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	2,239,558	356,491
ფული საღაროში	1,469	1,769
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,241,027	358,260

შპს „ქ. ბათუმის რესპუბლიკური კლინიკური საავადმყოფო“
 ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

9. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალიდან გატანილ იქნა 1,519,944 ლარის ღირებულების ძირითადი საშუალებები, 678,172 ლარის ღირებულების მარაგები და 57,742 ლარის ღირებულების არამატერიალური აქტივები.

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	710,252	2,125,704
გადასახდელი ხელფასები	115,863	901,719
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	864	864
მიღებული ავანსები	36	36
სხვა	-	290
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	827,015	3,028,613

11. საგადასახადო ვალდებულებები

საგადასახადო ვალდებულებები 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
გადასახდელი მოგების გადასახადი	733,180	733,180
გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	7,877,708	6,480,795
ქონების გადასახადი	25	25
სულ საგადასახადო ვალდებულებები	8,610,913	7,214,000

12. შემოსავალი

შემოსავალი 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
სტაციონარული შემოსავლები	4,160,942	9,099,552
ამბულატორიული შემოსავლები	3,399,752	2,360,435
გადაუდებელი სამედიცინო დახმარება	84,025	124,546
სხვა შემოსავლები	1,520	395
სულ შემოსავლები	7,646,239	11,584,928

13. რეალიზაციის თვითღირებულება

რეალიზაციის თვითღირებულება 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
მედიკამენტების ხარჯი	2,325,871	4,689,536
შრომის ანაზღაურება	3,578,821	-
სხვადასხვა სამედიცინო მომსახურების ხარჯი	746,640	-
კომუნალური ხარჯები	258,868	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	92,933	-
სისხლის კომპონენტები	-	64,660
სულ რეალიზაციის თვითღირებულება	7,003,133	4,754,196

შპს „ქ. ბათუმის რესპუბლიკური კლინიკური საავადმყოფო“
 ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

14. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
შრომის ანაზღაურება	715,164	6,443,008
საკანცელარიო ხარჯები	204,051	165,385
დაცვის ხარჯი	92,460	-
სერვისის და სხვა საკონსულტაციო ხარჯები	43,536	13,700
კომუნალური ხარჯები	20,427	-
ტრანსპორტირება და ავტოსატრანსპორტო უზრუნველყოფა	12,383	7,831
ცვეთა და ამორტიზაცია	9,381	329,700
კომუნიკაციის ხარჯები	6,635	-
ბანკისა და სხვა საკომისიო ხარჯები	1,620	1,476
რემონტის და გაუმჯობესების ხარჯი	1,180	5,075
ლიცენზიის ხარჯი	550	-
დამოუკიდებელი ანგარიში	-	1,292,094
სასამართლოში შეტანილი სარჩელის ხარჯი	-	6,726
ტექნიკური დათვალიერება-დაიგნოსტიკური მომსახურება	-	4,086
საშემოსავლოს საურავის დარიცხვის ხარჯი	-	483,368
საპენსიო სააგენტოში საავადმყოფოს მიერ გადახდილი ხარჯი	-	59,369
საექვო მოთხოვნების ხარჯი	-	4,043,358
სხვა	30,503	4,063
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	1,137,890	12,859,239

15. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
უსასყიდლოდ მიღებული მედიკამენტები	783,143	1,853,218
ჯარტის შემოსავალში აყვანა	13,214	-
სხვა შემოსავლები	680	30
სულ სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	797,037	1,853,248

16. სხვა არასაოპერაციო ხარჯები

სხვა არასაოპერაციო ხარჯები 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
საშემოსავლოს საურავის დარიცხვის ხარჯი	569,584	-
სადაზღვევოების დაკორექტირებით მიღებული ზარალი	93,957	171,456
საექვო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	44,876	-
სულ სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	708,417	171,456

17. ფინანსური რისკი

რისკის მართვის ფუნქცია კომპანიის შიგნით ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და იურიდიულ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო რისკის, საპროცენტო განაკვეთის რისკის და სხვა ფასთა რისკის ჩათვლით), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის პირველადი მიზნები არის რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდგომ არსებული რისკების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენის უზრუნველყოფა. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქცია არის შიდა პოლიტიკების და პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა, რათა საოპერაციო და იურიდიული რისკები მინიმუმამდე დავიდეს.

საკრედიტო რისკი

კომპანიას შესაძლოა დაუდგეს საკრედიტო რისკი, რომელიც არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე ვალდებულების შეუსრულებლობით გამოიწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კომპანიის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო მოთხოვნებიდან, ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა).

კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ცალკეული კონტრაგენტის კრედიტუნარიანობის საფუძველიან ანალიზს, კონტრაგენტის დიდალი დავალიანების თავიდან აცილებას, ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის მკაცრ კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას.

საკრედიტო რისკის მონიტორინგის მიზნით, კომპანია მომხმარებლებს აერთიანებს მათი ვადაგადაცილების სტატუსის მიხედვით. საკრედიტო რისკის სამართავად კომპანია განიხილავს შემდეგ ფაქტორებს: მომხმარებელი იურიდიული პირია თუ ფიზიკური, გეოგრაფიულ განაწილებას და წარსულში ფინანსური სიმწელების არსებობას. მაღალრისკიანი მომხმარებლები გაერთიანებულია შეზღუდულ მომხმარებელთა ჯგუფში და მათზე რეალიზაცია ხორციელდება წინასწარი ანაზღაურების საფუძველზე. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს.

საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური აქტივები	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	807,562	3,823,346
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,241,027	358,260
სულ ფინანსური აქტივები	3,048,589	4,181,606

ფინანსური ვალდებულებები	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
მიღებული სესხები	8,684	8,684
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	827,016	3,028,614
სულ ფინანსური ვალდებულებები	835,700	3,037,298

სავალუტო რისკი

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი, რომ სამართლიანი ღირებულება ან ფინანსური ინსტრუმენტების სამომავლო ფულადი ნაკადები იქნება არამყარი უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიის საფრთხე რისკის მიმართ უპირველესად უკავშირდება უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ მის სასესხო და საკრედიტო ვალდებულებებს.

შპს „ქ. ბათუმის რესპუბლიკური კლინიკური საავადმყოფო“
 ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

17. ფინანსური რისკი (გაგრძელება)

ცხრილში ნაჩვენებია კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების მიმართ, საანგარიშგებო პერიოდების მიხედვით:

31 დეკემბერი 2021	აშშ დოლარი	ევრო	ლარში	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	807,562	807,562
ფული და ფულის ექვივალენტები	-	-	2,241,027	2,241,027
სულ ფინანსური აქტივები	-	-	3,048,589	3,048,589
ფინანსური ვალდებულებები				
გრძელვადიანი მიღებული სესხები	-	-	8,684	8,684
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	827,015	827,015
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-	-	835,699	835,699
წმინდა პოზიცია	-	-	2,212,890	2,212,890

31 დეკემბერი 2020	აშშ დოლარი	ევრო	ლარში	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	3,823,347	3,823,347
ფული და ფულის ექვივალენტები	-	-	358,260	358,260
სულ ფინანსური აქტივები	-	-	4,181,607	4,181,607
ფინანსური ვალდებულებები				
გრძელვადიანი მიღებული სესხები	-	-	8,684	8,684
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	3,028,324	3,028,324
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-	-	3,037,008	3,037,008
წმინდა პოზიცია	-	-	1,144,599	1,144,599

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანიამ ვერ შეძლოს თავის ვალდებულებების შესრულება და სუბიექტი დადგება ფინანსური სირთულის წინაშე. კომპანიის პოლიტიკა გულისხმობს, აწარმოოს წინდახედული ლიკვიდურობის პოლიტიკა საკმარისი ნაღდი ფულის და საბანკო ნაშთის ფლობით.

ხელმძღვანელობა კომპანიის ფულადი ნაკადების ყოველთვიური პროგნოზების მონიტორინგს ახორციელებს.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ლიკვიდურობის ანალიზი 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის და მდგომარეობით არის შემდეგი:

2021	1 წელზე ნაკლები	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური ვალდებულებები				
გრძელვადიანი მიღებული სესხები	-	-	8,684	8,684
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	827,015	-	-	827,015
ფინანსური ვალდებულებები სულ	827,015	-	8,684	835,699

შპს „ქ. ბათუმის რესპუბლიკური კლინიკური საავადმყოფო“
 ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

17. ფინანსური რისკი (გაგრძელება)

2020	1 წელზე ნაკლები	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური ვალდებულებები				
გრძელვადიანი მიღებული სესხები	-	-	8,684	8,684
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	3,028,324	3,028,324
ფინანსური ვალდებულებები სულ	-	-	3,037,008	3,037,008

18. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია ბასს 24 -ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“, წარმოადგენს:

მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად, ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამზრახველები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;

- ა) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივი საწარმო.
- ბ) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- გ) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- დ) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;
- ე) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.
- ვ) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში წარმოდგენილია ინფორმაცია 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთებისა და ტრანზაქციების შესახებ.

ანგარიშგების მუხლი	ურთიერთობა	2021	2020
რეალიზაციის თვითღირებულება	საერთო მფლობელობის ქვეშ	470,330	-
ადმინისტრაციული ხარჯი	დირექტორი	2,643	-
შემოსავალი	საერთო მფლობელობის ქვეშ	54,695	-
ანგარიშგების მუხლი			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	საერთო მფლობელობის ქვეშ	470,330	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	სხვა დასაკავშირებელი მხარე	810	-

ოპერაციები წამყვან ხელმძღვანელობასთან

წამყვანმა ხელმძღვანელობამ 2021 და 2020 წლების განმავლობაში მიიღო შემდეგი ანაზღაურება, რომელიც შესულია ხელფასები კატეგორიაში (შენიშვნა 13):

	2021	2020
ხელმძღვანელობის ხელფასი	67,892	124,721

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ხელმძღვანელობამ ეს ფინანსური ანგარიშგება გამოსაშვებად დაამტკიცა 2022 წლის 25 სექტემბერს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, 2022 წლის აპრილიდან კომპანიამ შეწყვიტა ფუნქციონირება.