



აუდიტორული დასკვნა №15

შ.პ.ს. „თბილისის 25-ე მოზრდილთა პოლიკლინიკა“-ს დირექტორს ქალბატონ
ნინო ჩიხლაძეს.

აუდიტორი ფირმა შ.პ.ს. „ჩოხი“.

ქ.თბილისი, ცხრა ძმის ქ.№16

ს ა რ ზ ე ვ ი

აუდიტორის დასკვნა	3-5
ზოგადი მიმოხილვა	6
შემოსავლები	6-7
ხარჯები	7-8
ბალანსი	9
მოგება-ზარალი	10-13
ძირითადი საშუალებების მოძრაობა	13-16
ინვენტარიზაცია	16-18
დებიტორ-კრედიტორები	18-21
ფულადი ნაკადები	22

ჩვენ ჩავატარეთ შ.პ.ს. „თბილისის 25-ე მოზრდილთა პოლიკლინიკა“-ს ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგების ან/და ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას. ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) და ქვეყანაში მოქმედი ბუღალტრული აღრიცხვა ანგარიშგების სტანდარტების შესაბამისად. ხსენებული სტანდარტების საფუძველზე ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია ქვემოთ, ჩვენი დასკვნის ნაწილში „აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, ჩვენ ვართ სააუდიტო სუბიექტისგან დამოუკიდებლები და ასევე ვართ შესაბამისობაში აღნიშნული კოდექსის სხვა ეთიკურ პასუხისმგებლებთან. ჩვენ მიგვაჩნია, რომ მტკიცებულებები, რომლებიც აუდიტის მსვლელობისას მოვიპოვეთ, აუდიტორული დასკვნისათვის საკმარის და მართებულ საფუძველს წარმოადგენს.

ხელმძღვანელობის ანგარიში

ხელმძღვანელობა პასუხს აგებს „ხელმძღვანელობის ანგარიშზე“.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან ჩვენი პასუხისმგებლობა მოიცავს ხელმძღვანელობის ანგარიშის წაკითხვას და იმის განსაზღვრას, ხომ არ აქვს ადგილი ხელმძღვანელობის ანგარიშის არსებით შეუსაბამობას ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

ჩვენ არ გავცემთ რაიმე სახის მტკიცებულებას ხელმძღვანელობის ანგარიშის შესახებ. ჩვენ წავიკითხეთ ხელმძღვანელობის ანგარიში და ჩვენს მიერ ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნით, რომ ხელმძღვანელობის ანგარიში:

- შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას და არ მოიცავს არსებით უზუსტობებს;
- მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც მოთხოვნილია და შეესაბამება საქართველოს კანონს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ.

ხელმძღვანელობის და მმართველობაზე უფლებამოსილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია საქართველოს პრეზიდენტის 1998 წლის 6 თებერვლის №70 ბრძანებულებით დამტკიცებული „საქართველოში ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების შესახებ“ დებულების შესაბამისად. აღნიშნული პასუხისმგებლობა მოიცავს შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებას, დანერგვასა და შენარჩუნებას, რაც საჭიროა ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენისათვის, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით ან განზრახ არამართლზომიერი ქმედებით (თაღლითობით) გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს. მმართველობაზე უფლებამოსილი პირები პასუხს აგებენ საზოგადოების ფინანსური ანგარიშგების პროცესის მიმოხილვაზე.

აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია მივიღოთ გონივრული რწმუნება შეიცავს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება შეცდომის ან თაღლითობის შედეგად გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ აუდიტორთა დასკვნა, რომელიც გამოხატავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის რწმუნებულების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებითი უზუსტობების გამოვლენას. თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად წარმოშობილი უზუსტობები შესაძლებელია მოიაზრებოდნენ არსებითად, თუ ცალკე ან ერთობლივად შეუძლიათ გავლენა იქონიონ ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ასს-ს შესაბამისად, აუდიტის მსვლელობისას, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ამასთან ჩვენ:

- ვახდენთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და მართებულია ჩვენი დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების არ გამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, განზრახ უმოქმედობას, ფაქტების დამახინჯებას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების უგულვებელყოფას.

- ვახდენთ აუდიტის შესაბამისი შიდა კონტროლის მექანიზმების გააზრებას ვითარების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დასაგეგმად და არა კომპანიის შიდა კონტროლის მექანიზმების ეფექტურობის შესახებ აზრის გამოსახატავად.

- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების შესაბამისობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი საადრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების მიზანშეწონილობას.

- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი საწარმოს საბუღალტრო საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც მოქმედმა საწარმომ. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღება უნდა გავამახვილოთ შესაბამის ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში, ან, თუ შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნა არაადეკვატური იქნება, შევცვალოთ ჩვენი დასკვნა. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა, შესაძლოა გავლენა იქონიოს კომპანიის უნარზე განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც მოქმედმა სუბიექტმა.

ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების სრულად წარდგენას, მის სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.

სხვა მრავალ საკითხთან ერთად, მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს გავუზიარებთ ინფორმაციას აუდიტის მასშტაბისა და ვადების, ასევე მნიშვნელოვანი აუდიტორული მსჯელობების შესახებ, მათ შორის ჩვენს მიერ აუდიტის პროცესში აღმოჩენილი შიდა კონტროლის მექანიზმებთან დაკავშირებული ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ხარვეზის შესახებ.

პირობითი მოსაზრება

აუდიტორმა ჩაატარა შ.პ.ს. „თბილისის 25-ე მოზრდილთა პოლიკლინიკა“-ს ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მასთან დაკავშირებულ ანგარიშებს: ბალანსს, ანგარიში ფაქტობრივი ხარჯების, ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ. ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგების შესახებ პირობითი მოსაზრების საფუძვლებში აღწერილი საკითხებით განპირობებული შესაძლო გავლენის გარდა, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შ.პ.ს. „თბილისის 25-ე მოზრდილთა პოლიკლინიკა“-ს ფინანსურ მდგომარეობას რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

საანგარიშგებო პერიოდში განვითარებული მოვლენები

შ.პ.ს. „თბილისის 25-ე მოზრდილთა პოლიკლინიკა“-ს ადმინისტრაციამ ყველა ღონისძიება ჩაატარა კოვიდ-19-ის წინააღმდეგ საბრძოლველად, შენობაში ტარდება სადეზინფექციო სამუშაოები, შეძენილია სადეზინფექციო საშუალებები და მიმდინარე პერიოდში ტარდება თერმოსკრინინგები. სამუშაო ადგილებზე შენარჩუნებულია ძირითადი შტატის თანამშრომელთა რიცხოვნობა. 2022 წელს მთავრობის მიერ დაწესებულ შეზღუდვებს ახალი კორონა ვირუსის (COVID 19) გამო უარყოფითი გავლენა არ მოუხდენია საზოგადოების საქმიანობაზე, სააუდიტო პერიოდში პროგრამებით გათვალისწინებული ღონისძიებები შესრულებულია მიზნების შესაბამისად. იჯარით გაქირავებული აქვს ფართი რაც მისთვის დამატებით შემოსავლის წყაროს წარმოადგენს.

შპს „ჩოხი“-ს დირექტორი და გარიგების პარტნიორი,



გურამ ბექაური გურამ ბექაური

თანაშემსრულებელი, ექსპერტი-

მერაბ ჩოხელი

29 მაისი 2023 წელი

ზოგადი მიმოხილვა

საზოგადოების საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში, შესაბამისად მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი ნორმები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი იყენებენ განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და განიცდიან ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო და ფისკალურ სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოადგენს. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

შპს „თბილისის 25-ე მოზრდილთა პოლიკლინიკის“ (შემდგომში „საზოგადოება“) მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას წარმოადგენს. საზოგადოება დაფუძნდა 2000 წლის 6 მარტს. მისი იურიდიული და ფაქტიური მისამართია საქართველო, თბილისი, სამგორის მუნიციპალიტეტი, ჭიჭინაძის ქ. №11. საზოგადოება რეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნულ სააგენტოში და მისი საიდენტიფიკაციო ნომერია- 208146834.

კომპანიას გააჩნია საქართველოს ჯარმთველობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს სამედიცინო საქმიანობის განხორციელების ლიცენზია №00311.

კომპანიის 100 %-იანი წილის მფლობელია სახელმწიფო ორგანო - ქალაქ თბილისის მერია.

შემოსავლები

2022 წელს შპს „თბილისის 25-ე მოზრდილთა პოლიკლინიკა“-ს სულ შემოსავლებმა შეადგინა 332,429.22 ლარი. მათ შორის:

1. პროგრამული შემოსავლები 324,649.22 ლარი, რომელიც მოიცავს: საყოველთაო ჯანდაცვის (№36 დადგენილება)საბაზისო პაკეტს 193,293.77 ლარს, კოვიდ ტესტირების 25,264.00 ლარს, ც-ჰეპატიტი 75.00 ლარს, სეზონური გრიპი 285.00 ლარი, პროგრამა 112-ის 6,009.00 ლარს, შემოსავლები შიდა პროგრამით შეადგენს 99,722.45 ლარს;
2. შემოსავლები იჯარიდან 3,500.00 ლარს;
3. სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები 4,280.00 ლარს;

1	საოპერაციო შემოსავლები	2022წ შესრულება
1.1	შემოსავალი რეალიზაციიდან	332,429.22
1.1.1	ბიუჯეტიდან მიღებული შემოსავლები, რომლებიც დაკავშ. კომპ. ძირითად საქმიანობასთან (საქონლის და/ან მომსახურების მიწოდებასთან	X
1.1.2	პროგრამული შემოსავლები	324649.22
1.2.1	საყოველთაო ჯანდაცვა (№36 დადგენილება)საბაზისო პაკეტი	193,293.77
1.2.2	კოვიდ-19	25,264.00
1.2.3	ც-ჰეპატიტი	75.00
1.2.4	სეზონური გრიპი	285.00
1.2.5	112- პროგრამა	6,009.00
1.2.6	იმუნიზაციის (ბავშვთა აცრები) მართვის პროგრამა	

1.2.7	შემოსავალი შიდა სტანდარტით	99,722.45
3	გაყიდული საქონლის /მომსახურების დაბრუნება და ფასდათმობა	
4	სხვა საოპერაციო შემოსავლები	
5	არა საოპერაციო შემოსავლები	
5.1	საპროცენტო შემოსავლები	
5.2	დივიდენდები	
5.3	არა საოპერაციო მოგება	
6	სავალუტო ოპერაციებთან დაკავშირებული შემოსავალი(კურსთა სხვაობის)	
7	იჯარიდან შემოსავლები	3500.00
8	ბიუჯეტიდან მიღებული გრანტები, სუბსიდიები, დახმარებები და სხვა რომლებიც არ არის დაკავშირებული ორგანიზაციის ძირითად საქმიანობასთან	
9	სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	4280.00
	განსაკუთრებული და სხვა შემოსავლები	7780.00
	შემოსავლები სულ:	332429.22

ხარჯები

2022 წელს შპს „თბილისის 25-ე მოზრდილთა პოლიკლინიკის“ ხარჯებმა შეადგინა 332,268.32 ლარი. მათ შორის 1. შრომის ანაზღაურების - 265455.03 ლარი, აქედან ადმინისტრაციის შრომის ანაზღაურების ხარჯი - 75302.50 ლარი და მედ-პერსონალის ხელფასი - 190,152.53 ლარი, 2. დამხმარე მასალების დანახარჯები 11099.70 ლარი, 3. ცვეთა ამორტიზაცია - 471.92 ლარი, 4. კომუნალური ხარჯი 30,817.37 ლარი, 5. აუდიტორული მომსახურების 800.00 ლარი, 6. საპენსიო დანარიცხი 2% 1574.97 ლარი, 7. მიწის გადასახადი 466.22 ლარი, 8. სხვა საერთო ხარჯი 21583.11 ლარი.

№	ხარჯები	ხარჯების შესრულების ანალიზი
1	საოპერაციო ხარჯები/შეძენა	
1.1	ძირითადი მასალების დანახარჯები/შეძენა	
1.2	შრომის ანაზღაურება (ადმინისტრაციის გარდა)	190152.53
1.2.1	ხელფასი, ქალი ექიმების	119795.15
1.2.2	ხელფასი, ექიმი კაცის	16237.84
1.2.3	ხელფასი, ექთნის	54119.54
1.2.4	პრემია	X
1.2.5	დანამატი	X
2	ცვეთა ამორტიზაცია	
3	დამხმარე მასალების დანახარჯები/შეძენა	11099.70
4	საწვავის ხარჯი	X
5	სასაქონლო-მატერიალური მარაგების კორექტირება	X
6	სხვა საოპერაციო ხარჯები	X
7	მიწოდების ხარჯები	X
8	რეკლამის ხარჯები	X
9	ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	X
10	მიწოდების სხვა ხარჯები	
11	საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	
11	ადმინისტრაციის შრომის ანაზღაურება	75302.50
11.1	ხელფასი, ქალის	66457.5
11.2	ხელფასი, კაცის	6300.00

11.3	დაქირავეებით გაცემული ხელფასი			2545.00	
11.4	ადმინისტრაციის პრემია			X	X
11.5	ადმინისტრაციის დანამატი			X	X
12	საიჯარო ქირა			X	X
13	საოფისე ინვენტარისა და მასთან დაკავშირებული მომსახურება				
14	კომუნალური ხარჯი: მათ შორის სულ				30817.37
14.1	ტელეფონის ხარჯი			325.00	
14.2	ინტერნეტის გადასახადი			1,655.21	
14.3	წყლის ხარჯი			5,733.81	
14.4	ელექტრო ენერგია			7,401.68	
14.5	დასუფთავების გადასახადი			4,113.12	
14.6	გაზის ხარჯი			11,588.55	
15	საწვავის ხარჯი			X	X
16	დაზღვევა			X	X
17	მიმდინარე რემონტი			X	X
18	საკონსულტაციო ხარჯი			X	X
19	აუდიტი				800.00
20	დაცვის ხარჯი			X	
21	წარმომადგენლობითი ხარჯი			X	
22	საექვო მოთხოვნებთან დაკავშირებული ხარჯი				
23	საგადასახადო ხარჯი (გაშიფრულად)				
23.1	საპენსიო დანარიცხი 2%-ნტი				1574.97
23.2	მიწის გადასახადი				466.22
24	ცვეთა ამორტიზაცია			X	471.92
25	სხვა საერთო ხარჯი				21583.11
	არასაოპერაციო ხარჯი				
26	საპროცენტო ხარჯი			X	
27	არასაოპერაციო ზარალი				
28	სავალუტო ოპერაციებთან დაკავშირებული ხარჯი (კურსთა სხვაობა)			X	
29	ჯარიმები და საურავები			X	
30	სხვა არა საოპერაციო ხარჯი				
	განსაკუთრებული და სხვა ხარჯი				
	სულ ხარჯი				332268.32

ასევე გაშიფრილი დანახარჯები:

№	ხარჯების სახეები	ხარჯები მათ შორის	ხარჯები სულ
1	ბანკის %-ნტი	230.37	230.37
2	საბუღალტრო პროგრამა	1018.50	1018.50
3	აუდიტი	800.00	800.00
4	ექსპრესდიაგნოსტიკა (სამედიცინო ნარჩენების გატანა)	1560.00	1560.00
5	საღ.აპარ მომსახურეობა	120.00	120.00
6	საკანცელარიო ხარჯი. მათ შორის:		2170.50
6.1	თაბახის ფურცლები	668.00	
6.2	სამედიცინო ანკეტები, სამედ ჟურნალები და სხვადასხვა საკანცელარიო	1155.00	
6.3	ნაბეჭდი ბლანკები, რეცეპტები, ბიულეტენის ფორმები	17.50	
6.4	ფაილები საღაროს ქვითრები და სხვადასხვა წვრილმანი	330.00	
7	კომპ. კომპ. მომსახ და აქსესუარები. მათ შორის:		1221.30
7.1	კატრიჯი 5ც	436.00	
7.2	კატრიჯის შევსება (დამუხტვა)	205.30	
7.3	ინტერნეტის ქსელის გაყვანა, კომპიუტერის გასწორება ვინდოუსის გადაყენება, მაუსი და სხვა მომსახურებები	580.00	
7.4	მეორადი პრინტერი		
8	ხელშეკრულებით შ.პ.ს. „ერჯილაბ“-თან ლაბორატორიული ანალიზების მომსახურეობა	9842	9842

9	სამედიცინო პროდუქცია. მათ შორის:		11099.70
10	ლაბორატორიული ანალიზის რეაქტივები	2780	
10.1	რენდგენის ფირები	3005	
10.2	რენდგენზე გამოყენებული ხსნარი,ფიქსაჟი,გამსხნელი	420	
10.3	სხვადასხვა წვრილმანი სამედიცინო მასალა: ბამბა სპირტი თვალის წვეთები გლუკოზის ჩხირები, ხელთათმანები,შპადელები და სხვადასხვა წვრილმანი	4894.70	
11	ინდივიდუალური დოზიმეტრია	470	470.00
12	მიწის გადასახადი	467.00	467.00
13	სამეურნ. ხარჯი		4634.66
13.1	მაცივრის შეკეთება	320.00	
13.2	ავეჯი მცირე ფასიანი	850.00	
13.3	სამეურნ.მასალა,ქეიშა ცემენტი საღებავი და სხვა	3045.31	
13.4	ქლორი,ფრთხერადი ხელთათმანები, ტუალეტის ქაღალდი,საპონი, ცოცხი, იატაკის ჯოხი და სხვადასხვა დასახელების სამეურნეო ხარჯი	419.35	
14	კომუნალური ხარჯი, მათ შორის		30817.37
14.1	ტელეფონი	325.00	
14.2	ინტერნეტი	1655.21	
14.3	ელექტრო-ენერგია	7401.68	
14.4	წყალი	5733.81	
14.5	დასუფთავება	4113.12	
14.6	აირი (გაზი)	11588.55	
15	ლაბ.შემოწმება და დამოწმება	140.00	140.00
16	დარიცხული ხელფასი, მათ შორის		265455.03
16.1	მედ-პერსონალი	196452.53	
16.2	ადმინისტრაცია	66457.50	
16.3	სხვა ხელფასი	2545.00	
17	საპენსიო დანარიცხი 2%-ნტი	1574.97	1574.97
18	ტრანსპორტის ხარჯი	175.00	175.00
19	ცვეთა ამორტიზაცია	471.92	471.92
	სულ;	332268.32	332,268.32

ინფორმაცია ფინანსური მდგომარეობის შესახებ:

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ბალანსზე სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი ნაშთად არიციხია **1,268,624.00** ლარი, მათ შორის მიმდინარე და გრძელვადიანი ვალდებულებები შეადგენს **468,98.26** ლარი, სულ საკუთარი კაპიტალი **1,221,725.90** ლარი.

სულ აქტივები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს “თბილისის 25-ე მოზრდილთა პოლიკლინიკის ბალანსზე ნაშთად არიციხია **1,268,624.00** ლარი, მათ შორის ფული 476.5 ლარი, მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები 4,871.71 ლარი, სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები 33,145.35 ლარი, სასაქონლო მატერიალური მარაგები 1,530.00 ლარი, სულ გრძელვადიანი აქტივები 1228600.6 ლარი.

ბალანსი

პასივები		კოდი სტრიქონი	2022 წლის დასაწყისში	საანგარიშო პერიოდის ბოლოს
მიმდინარე ვალდებულებები				
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	-3110	310		
მიღებული ავანსები	-3120	320		
გადასახდელი ხელფასები	-3130	340	79353.26	31986.66
ვალდებულებები მეკაეშირე საწარმოს წინაშე	-3170	331		
გრძელვადიანი სესხები	-3210	340		
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	-3230	350		
გადასახდელი მოგების გადასახადი	-3310	360		
გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	-3320	370		8491.02
გადახდილი დღგ	-3330	380		
გადასახადი აქსიზი	3350	390		
სოციალური გადასახადი	3370	400	659.9	214.32
სხვა გადასახადი ვალდებულებები	3390	410		
გადახდილი პროცენტები	3410	420		
გადახდილი დივიდენდები	3420	430		
სხვა მოკლე ვალდებულებები	3190	440	6068.9	6206.26
სულ მიმდინარე ვალდებულებები, გრძელვადიანი ვალდებულებები		450	86082.06	46898.26
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	4100	460		
გადავადებული მოგების გადასახადი	4210	470		
გადარიცხვები	4300	480		
გადავადებული შემოსავალი	4410	481		
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	4220	490		
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები საკუთარი კაპიტალი		500		
საწესდებო კაპიტალი	5100	510	1221415.00	1221415.00
სარეზერვო კაპიტალი (რეზერვები)	5410	520		
სხვა რეზერვები და მიზნობრივი დაფინანსება	5310	530	150.00	150.00
გაუნაწილებელი მოგება	5320	540	1168.55	160.9
დაუფარავი ზარალი		550		
სულ საკუთარი კაპიტალი			1221565.00	1221725.90
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			1306478.51	1268624
აქტივები		კოდი	წლის დასაწყისში	საანგარიშო პერიოდის ბოლოს
მიმდინარე აქტივები				
ნაღდი ანგარიში საღარიშო	1100	010	568.2	1.49
ფული საბანკო ანგარიშზე	1200	020	7348.32	475.01
მოკლევადიანი ინვესტიციები	1300	030		
მოთხიენები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან	1410	040		
მოთხოვნები მესაკუთრე საწარმოების მიმართ	1420	041		
საეჭვო მოთხოვნების კორექტირება	1415	050		
მოთხოვნები საწარმო პერსონალის მიმართ	1430	060		
მოთხოვნები კაპიტალის შევსებაზე	1460	070		

გადახდილი დღგ	3340	071		
მიმწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	1480	080	3331.66	4871.71
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	1490	090	64627.81	33145.35
სულ მიმდინარე აქტივები				
საქონელი	1610	110		
ნედლეული და მასალები	1620	120		
დაუმთავრებელი წარმოება	1630	130		
მზა პროდუქცია (1640)	1640	140		
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი (1690)	1690	150	1530	1530
წინასწარ გაწეული ხარჯები	1700	160		
სხვა მიმდინარე აქტივები	1900	170		
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგი			1530	1530
გრძელვადიანი აქტივები				
მიწის ნაკვეთები	2110	190	28900	28900
დაუმთავრებელი მშენებლობა	2120	200		
შენობა-ნაგებობები	2130	210	1173678.05	1173206.13
მანქანა-დანადგარები	2150	220	18149.77	18149.77
ოფისის აღჭურვილობა	2160	230	8344.7	8344.7
სატრანსპორტო საშუალებები	2180	240		
სხვა ძირითადი საშუალებები	—	250		
გრძელვადიანი მოთხოვნები (2300)	2300	260		
გრძელვადიანი საგადასახადო აქტივები	2340	270		
გრძელვადიანი ინვესტიციები (2400)	2400	280		
არა მატერიალური აქტივები (2500)	2500	290		
სულ გრძელვადიანი აქტივები			1229072.52	1228600.6
სულ აქტივები			1306478.51	1268624

მოგება ზარალის ანგარიშება

2022 წელს შპს „თბილისის 25-ე მოზრდილთა პოლიკლინიკა“-ს მოგება-ზარალი წლიური გაანგარიშების მიხედვით ამონაგები სულ შეადგინა 332429.00 ლარს, სახელფასო ხარჯი 265,455.03 ლარს და სხვა საწარმოო ხარჯი 66,813.29 ლარს, რის შედეგად მიღებულია მოგება დაბეგვრამდე 160.90 ლარი, წმინდა მოგება შეადგენს 136.77 ლარს.

№	მაჩვენებლის დასახელება	კოდი სტრიქონი	შემოსავლები	ხარჯი
1	ამონაგები	010	332429.00	
5	კომერციული ხარჯები	040		
6	ადმინისტრაციული ხარჯები	050		265455.03
7	სხვა საწარმოო შემოსავალი	060		
8	სხვა საწარმოო ხარჯები	070		66813.29
9	ფინანსური ხარჯები	080		
10	შემოსავლები ფინანსური დაბანდებიდან პროცენტებიდან	090		
11	მოგება (ზარალი) ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობიდან	100		
12	გაუთვალისწინებელი შემოსავლები	110		

13	გაუთვალისწინებული ხარჯები	120		
14	მოგება დაბეგვრამდე	130		160.90
15	მოგების გადასახადი	140		24,13
16	სანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება	150		136,77

ძირითადი საშუალებების მოძრაობა

2022 წელს შპს „თბილისის 25-ე მოზრდილთა პოლიკლინიკა“-ს ძირითადი საშუალებების მოძრაობის შესახებ იხილეთ ცხრილი:

№	ბალანსზე დარიცხული ქონების დასახელება	შეძენის ან/და ბალანსზე აყვანის პერიოდი	დირებულება ბალანსზე აყვანის პერიოდისათვის	საწიის საბალანსო დირებულების 01.01.2022 წლის მდგომარეობით	ძირითადი საშუალებები (შეძენა, შეკეთება, უსასყიდლოდ გადაღობვა, კაპიტალიზაცია და სხვა)		ბალანსზე დარიცხული ქონების ცვეთის (ცვეთის მეთოდის მითითებით)		ნარჩენი საბ. დირებულება 01.01.2023 წლის მდგომარეობით	ძირით. საშუალ. დირებულება საგადასახადო მიზნებისათვის 01/01/2022 წლის მდგომარეობით	ცვეთის საგადასახადო მიზნებისათვის		ძირითადი საშუალებ. დირებულება საგადასახადო მიზნებისათვის 01/01/2023 წლის მდგომარეობით
					ძირითადი	დეკლარაცია	ლაირი	ლაირი			%-ნტი	ლაირი	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	აპარატი „სნიმი“	1999 წ.	1.85	1.85					1.85	1.85			1.85
2	აპარატი „ისკრა“	1999 წ.	1.02	1.02					1.02	1.02			1.02
3	აპარატი „ელუნი“	1999 წ.	4.49	4.49					4.49	4.49			4.49
4	აპარატი „უ.მ.ს.“	1999 წ.	5.36	5.36					5.36	5.36			5.36
5	აპარატი ამპლიფიკაციის	1999 წ.	6.17	6.17					6.17	6.17			6.17
6	აპარატი უ.ზ.ტ.	1999 წ.	2.21	2.21					2.21	2.21			2.21
7	აპარატი უ.ზ.ტ.	1999 წ.	3.80	3.80					3.80	3.80			3.80

8	ადაპტორები	1999 წ	3.12	3.12				3.12	3.12			3.12
9	ცენტროფუგა ო.პ.ი.	1999 წ	1.18	1.18				1.18	1.18			1.18
10	ინგულატორი აი	1999 წ	1.02	1.02				1.02	1.02			1.02
11	ინგულატორი ტომეგა	1999 წ	7.96	7.96				7.96	7.96			7.96
12	ლაბორატორიული ცენტრიფუგა	2016 წ	1280.00	1280.00				1280.00	1280.00	20 %		1280.00
13	ელექტრო- კარდიოგრამა	2016 წ	573.44	573.44				573.44	573.44	20 %		573.44
14	რენდგენის აპარატი	2015 წ	5971.68	5971.68				5971.68	5971.68	20 %		5971.68
15	ოპტიკური ხელსაწყო	1999 წ	5.09	5.09				5.09	5.09			5.09
16	ოფთალმოსკოპი (ხელის)	1999 წ	1.25	1.25				1.25	1.25			1.25
17	ოფთალმოსკოპი (ელექტრ)	1999 წ	5.86	5.86				5.86	5.86			5.86
18	ოფთალმოსკოპი (ხელის)	2017 წ	150.00	150.00				150.00	150.00			150.00
19	კუაგულომეტრი	2013 წ	768.00	768.00				768.00	768.00			768.00
20	ლამპა სოლუქსი	1999 წ	5.84	5.84				5.84	5.84			5.84
21	გამწოვი კარადა	1999 წ	11.00	11.00				11.00	11.00			11.00
22	საშრობი კარადა	1999 წ	1.43	1.43				1.43	1.43			1.43
23	პოლუსი მაგნიტო თერაპია	1999 წ	3.12	3.12				3.12	3.12			3.12
24	ბიოქიმიური ანალიზატორი	2013 წ	884.73	884.73				884.73	884.73	20 %		884.73
25	კარადა მკვებავი საშრობი	1999 წ	1.18	1.18				1.18	1.18			1.18
26	საოპერაციო მაგიდა	1999 წ	3.16	3.16				3.16	3.16			3.16
27	გინეკოლოგ.სავარძე ლი	1999 წ	2.13	2.13				2.13	2.13			2.13
28	გინეკოლოგ.სავარძე ლი	2016 წ	750.00	750.00				750.00	750.00			750.00
29	ლაბორატორიული სავარძელი	2016 წ	750.00	750.00				750.00	750.00			750.00
30	ვუდის ნათურა	2015 წ	155.00	155.00				155.00	155.00			155.00
31	ვარიანტული პიპეტი	2013 წ	120.00	120.00				120.00	120.00			120.00
32	პულტ-პეკოვი	1999 წ	11.95	11.95				11.95	11.95			11.95
33	ექსკოპიის აპარატი	2012 წ	1258.28	1258.28				1258.28	1258.28	20 %		1258.28
34	პოლიკლ.ექიმ.ნაკრებ ი	1999 წ	7.76	7.76				7.76	7.76			7.76
35	წელის გამოსახდ.აპარატი	2013 წ	480.00	480.00				480.00	480.00			480.00
36	მიკროსკოპი	2017 წ	960.00	960.00				960.00	960.00			960.00
37	სტერილიზატორი	1999 წ	8.87	8.87				8.87	8.87			8.87
38	სტერილიზატორი	2017 წ	1024.00	1024.00				1024.00	1024.00	20 %		1024.00
39	სიმაღლის საზომი მოწყობილობა 3ც	2017 წ	105.00	105.00				105.00	105.00			105.00
40	დასადგ.სასწორი	2017 წ	360.00	360.00				360.00	360.00			360.00
41	აუდიომეტრი	1999 წ	15.79	15.79				15.79	15.79			15.79
42	კონდენციონერი	1999 წ	11.07	11.07				11.07	11.07			11.07
43	მაგიდა კაბინეტის	1999 წ	42.34	42.34				42.34	42.34			42.34

44	კარდა გარდირობი	1999 წ	77.76	77.76				77.76	77.76			77.76
45	საოფისე კარდა	2015 წ	200.00	200.00				200.00	200.00			200.00
46	საოფისე თარო	2015 წ	823.84	823.84				823.84	823.84			823.84
47	საოფისე თარო	2017 წ	350.00	350.00				350.00	350.00			350.00
48	საოფისე საწერი მაგიდა 3ც	2015 წ	420.00	420.00				420.00	420.00			420.00
49	საოფისე საწერი მაგიდა 1ც	2017 წ	150.00	150.00				150.00	150.00			150.00
50	სეიფი	1999 წ	3.88	3.88				3.88	3.88			3.88
51	სტენდ,მოწინავე	1999 წ	2.74	2.74				2.74	2.74			2.74
52	სტენდი გაზეთის	1999 წ	1.54	1.54				1.54	1.54			1.54
53	საღარო აპარატი	2000 წ	80.31	80.31				80.31	80.31			80.31
54	კომპიუტერის პროცესორი	2009 წ	250.88	250.88				250.88	250.88			250.88
55	კომპიუტერის საბეჭდი	2009 წ	168.95	168.95				168.95	168.95			168.95
56	კომპიუტერის საბეჭდი	2010 წ	297.60	297.60				297.60	297.60			297.60
57	კომპიუტერის მონიტორი	2010 წ	172.16	172.16				172.16	172.16			172.16
58	კომპლექტაცია	2010 წ	20.00	20.00				20.00	20.00			20.00
59	გაზის გამათბობლის მოწყობილობები	2013 წ	1913.66	1913.66				1913.66	1913.66	20 %		1913.66
60	გამათბობელი გაზის ქვაბი 1ც	2015 წ	2897.93	2897.93				2897.93	2897.93	20. %		2897.93
61	გამათბობელი გაზის ქვაბი 1ც	2016 წ	1202.68	1202.68				1202.68	1202.68	20 %		1202.68
62	სახანძრო მოწყობილობები	2016 წ	614.40	614.40				614.40	614.40	20 %		614.40
63	მაცივარი - CHANGHONG-CB325W	08/0 7/21 წ	1079.99	1079.99				1079.99	1079.99			1079.99
64	მიწის ნაკვეთი 1766 კვ.მ	2010 წ	28900.00	28900.00				28900.00	28900.00			28900.00
65	შენობა-ნაგებობა 1807-97 კვ.მ	2010 წ	1173678.05	1173678.05		5 %	471.92	1173206.13	1173678.05	5%	471.92	1173206.13
	სულ		1229072.52	1229072.52			471.92	1228600.60	1229072.52		471.92	1228600.60

მატერიალური ფასეულობების ინვენტარიზაციის შედეგები

რაც შეეხება ინეტარიზაციას ჩატარებული იქნა 2022 წლის 3 ოქტომბრის N19 ბრძანების შესაბამისად, ბრძანებაში არ არის მითითებული ვალდებულებებისა და მოთხოვნების ჩატარების ინვენტარიზაცია. გარდა ამისა ჩვენ არ გვქონდა საშუალება დავსწრებოდით ფინანსური აქტივების ინვენტარიზაციის პროცესს, ვინაიდან აუდიტი დაინიშნა ინვენტარიზაციის ჩატარების შემდეგ. გამომდინარე ჩვენ ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულება. წარმოდგენილი დოკუმენტაციით ირკვევა, რომ არ არის ჩატარებული მოთხოვნებისა და ვალდებულებების მუხლების ინვენტარიზაცია, ვერ მივიღეთ სათანადო რწმუნება არაფინანსური აქტივების საბალანსო ნაშთის რეალობაში. ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაციის შესახებ იხილეთ აქტი და ბრძანება:

აქტი

ქ.თბილისი

07.10.2022

შ.პ.ს „თბილისის 25-ე მოზრდილთა პოლიკლინიკა“-ის 2022 წლის 03 ოქტომბრის

შიდა N19 ბრძანების საფუძველზე ჩატარდა ინვენტარის (რბილი და მაგარი) აღწერა

აღწერას ესწრებოდნენ კომისიის წევრები: ექიმი ლიანა უგრეხელიძე,ექიმი ესმა ტურაშვილი, ექთანი როზა ჯვარაშვილი, უფროსი ექთანი ნათელა გოდერძიშვილი, სამეურნე ნაწილების გამგე: ამირან ვადაკორია

ინვენტარიზაციის შედეგად აღმოჩნდა შემდეგი:

01.10.2021-01.10.2022

თარიღი	ნომერი	შ ი ნ ა რ ს ი	ზომის ერთეული	ირიცხება ბუღალტრული მონაცემები თ	აღმოჩნდა ფაქტურად
1 06/09/2019	0160021	სამედიცინო ტახტი (ტაფჩანი)	ც	1	1
2 22/10/2019	01350020	აპარატი „ისკრა“	ც	1	1
3 22/10/2019	01350021	აპარატი „ლუჩი“	ც	1	1
4 22/10/2019	01350022	აპარატი „უმს“	ც	1	1
5 22/10/2019	01350023	აპარატი ამპლიფისი	ც	1	1
6 22/10/2019	01380011	ერთკარიანი მაცივარი ALTUS-AL.306.E	ც	1	1
7 22/10/2019	01380012	მაცივარი ერთკარიანი GRAETZ-GN140S	ც	1	1
8 22/10/2019	01630021	სამედიცინო ტახტი (ტაფჩანი)	ც	1	1
9 23/10/2019	01000001	შენიშნა-ნაგებობა	ც	1	1
10 23/10/2019	01350019	აპარატი „სნიმი“	ც	1	1
11 23/10/2019	01350024	აპარატი „უზტ“	ც	1	1
12 23/10/2019	01350025	აპარატი „უზტ“	ც	1	1
13 23/10/2019	01350026	ადაპტორი	ც	1	1
14 23/10/2019	01350027	ცენტრიფუგა „ოპი“	ც	1	1
15 23/10/2019	01350028	ინგულატორი „აი“	ც	1	1
16 23/10/2019	01350029	ინგულატორი „ტომეგა“	ც	1	1
17 23/10/2019	01350030	ცენტრიფუგა ლაბორატორიული	ც	1	1
18 23/10/2019	01350031	ელექტრო-კარდიოგრამა	ც	1	1
19 23/10/2019	01350032	რენტგენის აპარატი	ც	1	1
20 23/10/2019	01350033	ოპტიკური ხელსაწყო	ც	1	1
21 23/10/2019	01350034	ოფთალმოსკოპი (ხელის)	ც	1	1
22 23/10/2019	01350035	ოფთალმოსკოპი (ელექტრო)	ც	1	1
23 23/10/2019	01350036	ოფთალმოსკოპი (ხელის)	ც	1	1
24 23/10/2019	01350037	კუაგულიმეტრი	ც	1	1
25 23/10/2019	01350038	ლამპა სოლუქსი	ც	1	1
26 23/10/2019	01350039	ექსკოპიის აპარატი	ც	1	1
27 23/10/2019	01350040	ბიოქიმიური ანალიზატორი	ც	1	1
28 23/10/2019	01350041	ვუდის ნათურა	ც	1	1
29 23/10/2019	01350042	ვარიანტული პიპეტი	ც	1	1
30 23/10/2019	01350043	წყლის გამოსახდელი აპარატი	ც	1	1
31 23/10/2019	01350044	მიკროსკოპი	ც	1	1
32 23/10/2019	01350046	სტერილიზატორი	ც	1	1
33 23/10/2019	01630014	კომპიუტერის საბეჭდი (პრინტერი)	ც	1	1

34	23/10/2019	01630015	კომპიუტერის საბეჭდი (პრინტერი)	ც	1	1
35	23/10/2019	01630016	კომპიუტერის პროცესორი	ც	1	1
36	23/10/2019	01630016	კომპ.კლავიატურა	ც	1	1
37	23/10/2019	01630017	გაზის გამათბობლის მოწყობილობები	ც	1250	1250
38	23/10/2019	01630018	გაზის გამათბობლის ქვაბი	ც	1	1
39	23/10/2019	01630019	გამათბობელი გაზის ქვაბი 1ც	ც	1	1
40	23/10/2019	01630020	სახანძრო მოწყობილობები	ც	8	8
41	24/10/2019	01350045	სტერილიზატორი	ც	1	1
42	24/10/2019	01350047	მოწყობილობა 3 ცალი	ც	3	3
43	24/10/2019	01350048	გამწოვი კარადა	ც	1	1
44	24/10/2019	01350049	საშრობი კარადა	ც	1	1
45	24/10/2019	01350050	პოლუსი მაგნიტო თერაპია	ც	1	1
46	24/10/2019	01350051	აუდიომეტრი	ც	1	1
47	24/10/2019	01370009	საოპერაციო მაგიდა	ც	1	1
48	24/10/2019	01370010	გინეკოლოგიური სავარძელი	ც	1	1
49	24/10/2019	01370011	გინეკოლოგიური სავარძელი	ც	1	1
50	24/10/2019	01370012	ლაბორატორიული სავარძელი	ც	1	1
51	24/10/2019	01370013	პულტ-მეოვი	ც	1	1
52	24/10/2019	01370014	პოლი. ექიმის ნაკრები	ც	1	1
53	24/10/2019	01370015	დასადგამი სასწორი	ც	1	1
54	24/10/2019	01370016	კონდენციონერი	ც	1	1
55	24/10/2019	01630001	მაგიდა კაბინეტის	ც	5	5
56	24/10/2019	01630002	კარადა მკვებავი საშრობი	ც	1	1
57	24/10/2019	01630003	კარადა გარდირი	ც	1	1
58	24/10/2019	01630004	საოფისე კარადა	ც	1	1
59	24/10/2019	01630005	საოფისე თარო	ც	3	3
60	24/10/2019	01630006	საოფისე თარო	ც	1	1
61	24/10/2019	01630007	საწერი მაგიდა საოფისე	ც	1	1
62	24/10/2019	01630008	საწერი მაგიდა საოფისე	ც	4	4
63	24/10/2019	01630009	სეიფი	ც	4	4
64	24/10/2019	01630010	სტენდი მოწინავეთა	ც	4	4
65	24/10/2019	01630011	სტენდი გაზეთის	ც	5	5
66	24/10/2019	01630013	კომპიუტერის პროცესორი	ც	1	1
67	25/10/2019	01630012	სალარო აპარატი	ც	1	1
68	20/11/2019	14000001	მიწის ნაკვეთი	ც	1	1
69	23/04/2020	01370017	უკონტაქტო ელექტრო თერმომეტრი	ც	1	1
70	23/06/2021	01670017	სკამები	ც	10	10
71	01/07/2021	0130013	ქვედა საყინულით მაცივარი CHANGHONG-CB325W	ც	1	1
72	21/07/2021	01670018	ვინტილიატორი	ც	1	1
73	21/07/2021	01670019	ვინტილიატორი	ც	1	1
74	23/07/2021	01670020	ვინტილიატორი	ც	1	1
75	2022	01630016	მაგიდა ლაბორატორიის კაბინეტისათვის	ც	4	4
76	2022	010630017	საწერი მაგიდა საოფისე	ც	1	1
77	2022	01630018	ტუმბო	ც	2	2

78	2022	01630020	მინი კარავი ლაბორატორია	(C)	2	2
79	2022	01630021	თარო ანკეტებისათვის რეგისტრატურა	(C)	1	1
80	2022	01630022	ცივი შენახვის ყუთი (ასაღრელი მასალისათვის გადაზიდვებისათვის)	(C)	2	2
81	2022	01380014	ასაღრელი მასალის შეხანავი მაცივარი	(C)	1	1
82	2022		საღაროს ნაშთი, 01/10/2022 წლისათვის			1,59
83	2022		ბანკის ნაშთი, 01/10/2022 წლისათვის			3333,68

კომისიის თავმჯდომარე:

ნინო ჩიხლაძე

კომისიის წევრები:

1 ექიმი:

ლ. ლომიძე

2 ექიმი:

ე. ბურაშვილი

3 ექთანი:

რ. ჯვარშიშვილი

4 უფროსი ექთანი:

ნ. გოდერძიშვილი

5 სამ. ნაწ. გამგე:

ა. ვადაჭორია

ქ.თბილისი

03 ოქტომბერი 2022წელი

დირექტორის განკარგულება, შ.პ.ს. „თბილისის 25-ე მოზრდილთა პოლიკლინიკა“-ში 2021 წლის 01 ოქტომბრიდან 2022 წლის 01 ოქტომბრამდე ჩატარდეს აღწერა (რბილი და მაგარი) ინვენტარიზაციის.

აღნიშნული საკითხის, სარევიზიო შემოწმების ჩატარება დაევალოს კომისიის შემდეგ თანამშრომლებს:

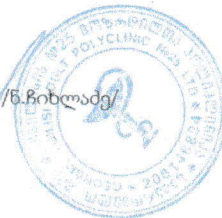
- 1.ექიმი: ლიანა უგრეხელიძე
2. ექიმი: ესმა ტურაშვილი
- 3.ექთანი: როზა ჯვარშიშვილი
- 4.უფროსი ექთანი: ნათელა გოდერძიშვილი
5. სამეურნეო ნაწილების გამგე: ამირან ვადაჭკორია

კომისიის თავმჯდომარე: დირექტორის მოვალეობის შემსრულებელი ლიანა ბოზოხიძე

შემოწმების ვადა ჯგუფს განესაზღვრა 2022 წლის 03 ოქტომბრიდან 2022 წლის 7 ოქტომბრამდე.

შ.პ.ს.„თბილისის 25-ე მოზრდილთა პოლიკლინიკა“

დირექტორი: კომისიის თავმჯდომარე



/ნ.ბოზლაძე/

სავაჭრო მოთხოვნები

შპს „თბილისის 25-ე მოზრდილთა პოლიკლინიკა“-ს 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით დებიტორული დავალიანება ნაშთად არიყბია 67959.47 ლარი, ხოლო 2022 წლის პერიოდში შემცირდა დებიტორული დავალიანება და 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეადგინა - 38017.06 ლარი. მათ შორის დიდი დავალიანებებებია სახელმწიფო პროგრამა საყოველთაო დაზღვევა - 31987.10 ლარი და საგადასახადო 4871.71 ლარი. დებიტორული დავალიანების შესახებ იხილეთ ცხრილი:

დებიტორული დავალიანება 2023 წლის 1 იანვრისათვის:

№	დებიტორი	ნაშთი 01.01.2022 წელს	დებეტი	კრედიტი	ნაშთი 01.01.2023წელს
1	ერთიანი სახაზინო კოდი საგადასახადო	3331.66	1540.05		4871.71
2	სახელმწიფო პროგრამა საყოველთაო დაზღვევა	49290.06		17302.96	31987.10
3	(COVID-19)კორონავირუსის პროგრამა	15145.00		14149.00	996.00
4	ც-ჰეპატიტი და შიცის პროგრამა	27.75		21.50	6.25
5	პროფილაქტიკური აცრები, სეზონური გრიპის აცრები	165.00		9.00	156.00
	სულ	67959.47	1540.05	31482.46	38017.06

სავაჭრო ვალდებულებები:

შპს „თბილისის 25-ე მოზრდილთა პოლიკლინიკა“-ს 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კრედიტორული დავალიანება ნაშთად არიყბია 86,082.06 ლარი, ხოლო წლის პერიოდში კრედიტორული დავალიანება შემცირდა და 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეადგინა 38,407.24 ლარი. მათ შორის ძირითადი კრედიტორული დავალიანება ეკუთვნის თანამშრომელთა ხელფასს თანხით 31,986.66 ლარი, სრული კრედიტორული დავალიანების შესახებ იხილეთ ცხრილი:

შ.პ.ს. თბილისის №25 მოზრდილთა პოლიკლინიკის კრედიტორული დავალიანებები

№	კრედიტი	ნაშთი 01.01.2022წელს	კრედიტი	დებეტი	ნაშთი 01.01.2023წლისთვის
1	ხელფასი	79353.26		47366.66	31986.66
2	საშემოსავლო				
3	საპენსიო გადასახადი 2%+ 2%	659.90		445.58	214.32
4	შ.პ.ს.„ექსპრესდიაგნოსტიკა“ (სამედიცინო ნარჩენები)	110.00	20.00		130.00

5	შპს მედიკალ ვორლდ დიაგნოსტიკ (ლაბორატორიული ანალიზების მომსახურების საფასური)	1858.00		1858.00	
6	შპს X-RAY GEORGIA რენტგენის სახარჯი მასალა	195.00		195.00	
7	საკანცელარიო და კომპიუტერული მომსახურება	283.00		283.00	
8	სამედიცინო ჟურნალები და ანკეტები	350.00		350.00	
9	ტელეფონი და ინტერნეტის ხარჯი	132.37	43.92		176.29
10	წყლის ხარჯი	368.78	231.22		600.00
11	აირი (გაზი) გადასახადი	2424.18	269.07		2693.25
12	ელექტროენერგიის ხარჯი	347.57	775.39		1122.96
13	დასუფთავების გადასახადი		342.76		342.76
14	შპს „ერჯილაბ“ სამედიც. ლაბორატორია ანალიზ.		671.00		671.00
15	დოზიმეტრია		470.00		470.00
	სულ:	86082.06	2823.36	50498.2	38407.24

ფულადი ნაკადები:

№	საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა	
1	ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	7916.52
2	მიღებულგადახდებიდან მიღებული ფულადი სახსრები (+)	332429.22
3	მიმწოდებლებსა და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	265455.03
4	გადახდილი პროცენტები	
5	გადახდილი გადასახადები	
6	გაუთვალისწინებელი შემოსავლები ————— (+)	
7	გაუთვალისწინებელი ხარჯები ————— (-)	
8		
9	წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან(+)	66813.29
2	საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა	
1	შვილობილი საწარმოს შეძენა ფულადი სახსრების გამოყენებით—(-)	
2	ძირითადი საშუალებების შეძენა	
3	ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული სარგებელი—(+)	
4	მიღებული პროცენტები ———(+)	
5	გადახდილი პროცენტები——(-)	
6	მიღებული დივიდენდები ———(+)	

3	წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან ———(+)	
3	საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა	
1	შემოსულობანი აქციათა ემისიის შედეგად ———(+)	
2	შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან ———(+)	
3	ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებულ ვალდებულებათა განადგება ———(-)	
4	გადახდილი დივიდენდები ———(-)	
5	საგადასახადო ხარჯები (გაშიფრულად)	
6	ცვეთა და ამორტიზაცია	471,92
7	სხვა საერთო ხარჯები	66341,37
8	საპროცენტო ხარჯები	
9	არა საოპერაციო ზარალი	
10	სავალუტო ოპერაციებთან დაკავშირებული ხარჯი (კურსთა სხვაობა)	
11	ჯარიმები და საურაგები	
12	სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	
4	წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	
1	ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს -	476,50
2	ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა(შემცირება) ———	160,90
3	გაუნაწილებელი მოგება (ზარალი)	160,90
4	წმინდა მოგება	136,77

აუდიტორი ფირმა იმს „ჩოხი“-ს დირექტორი და გარიგების პარტნიორი:

აუდიტორი-



[Handwritten signature]

გურამ ბექაური

თანამშემსრულებელი, ექსპერტი-

[Handwritten signature]

მერაბ ჩოხელი