შპს ,,სალიხ აბაშიძის ინფექციური პათოლოგიის, შიდსის და ტუბერკულოზის რეგიონალური ცენტრი“-ს

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით

დასრულებული წლისათვის და დამოუკიდებელი

აუდიტორის დასკვნა

შპს „სალიხ აბაშიძის ინფექციური პათოლოგიის, შიდსის და ტუბერკულოზის რეგიონალური ცენტრი“

შინაარსი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ 3

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 4
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 6
საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება 7

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები:

1. შპს სალიხ აბაშიძის ინფექციური პათოლოგიის, შიდსის და ტუბერკულოზის რეგიონალური ცენტრი და მისი საქმიანობა 8
2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა 9
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები, და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში 16
4. საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები 17
5. ძირითადი საშუალებები 17
6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 18
7. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები 19
8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 20
9. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები 21
10. ამონაგები 21
11. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება 22
12. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი და ხარჯი 22
13. საწესდებო კაპიტალი 23
14. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები 23
15. ფინანსური რისკების მართვა 24
16. საწარმოს უწყვეტობის განხილვა 25
17. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები 25

მოიცავს 2023 წლის მმართველობით ანგარიშგებას.

შპს „სალიხ აბაშიძის ინფექციური პათოლოგიის, შიდსის და ტუბერკულოზის რეგიონალური ცენტრი“

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „სალიხ აბაშიძის ინფექციური პათოლოგიის, შიდსის და ტუბერკულოზის რეგიონალური ცენტრი“-ს („შემდგომში - კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს”) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მსს ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 31 ივლისს.

საწარმოს ხელმძღვანელი ციური აბულაძე

მთავარი ბუღალტერი მელანო ბექტაშვილი

2024 წლის 31 ივლისი.

საქართველო, ბათუმი

LTD „ELIT AUDIT”

SARAS-F-479381
ს/კ 245627978 T - 577 999007
mail: elitauditltd@gmail.com

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ,,სალიხ აბაშიძის ინფექციური პათოლოგიის, შიდსის და ტუბერკულოზის რეგიონალური ცენტრი“-ის დამფუძნებლებსა და დირექტორებს:

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ,,სალიხ აბაშიძის ინფექციური პათოლოგიის, შიდსის და ტუბერკულოზის რეგიონალური ცენტრი“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს **2023** წლის **31** დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებას, მითითებული თარიღისთვის დასრულებული წლისთვის მოგება ან ზარალის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას და მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკებსა და სხვა ახსნა-განმარტებითი ხასიათის ინფორმაციის შემცველ შენიშვნებს.

აუდიტორის მოსაზრებით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს ,,სალიხ აბაშიძის ინფექციური პათოლოგიის, შიდსის და ტუბერკულოზის რეგიონალური ცენტრი“-ის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის, ასევე მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის მისი ფინანსური საქმიანობის შედეგებსა და ფულად ნაკადებს, ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

დასკვნის საფუძველი

აუდიტი ჩატრებულ იქნა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - “აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ აბსოლიტურად დამოუკიდებელი ვართშპს ,,სალიხ აბაშიძის ინფექციური პათოლოგიის, შიდსის და ტუბერკულოზის რეგიონალური ცენტრი“-საგან იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს. ასევე შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

პასუხისმგებლობა წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებასა და ზუსტად წარმოდგენაზე ეკისრება

„კომპანიის“ მენეჯმენტს. აღნიშნული პასუხიმგებლობა ითვალისწინებს: ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასთან და ზუსტად წარმოდგენასთან დაკავშირებით შიდა კონტროლის დაგეგმვას, განხორციელებასა და უზრუნველყოფას იმგვარად, რომ მათში არ იყოს მნიშვნელოვანი უზუსტობები თაღლითობისა და შეცდომის გამო, ამასთან სათანადო სააღრიცხვო მეთოდების შერჩევას და გამოყენებას და არსებულ პირობებში სათანადო ბუღალტრული შეფასებების წარმოდგენას.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

აუდიტორის პასუხისმგებლობაა განხორციელებული აუდიტის საფუძველზე გავაკეთოთ დასკვნა აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშებზე.

აუდიტი განვახორციელეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ამ სტანდარტებით მოითხოვება, რომ დავიცვათ ეთიკური მოთხოვნები და გეგმა და აუდიტი ჩავატაროთ დასაბუთებული რწმუნების მოპოვების მიზნით იმის თაობაზე, რომ ფინანსურ ანგარიშებში არ არის რაიმე სახის არსებითი უზუსტობა.

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 შესაბამისია 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.

შევამოწმეთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკის შესაბამისობა, ასევე განვიხილეთ ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების მიზანშეწონილობა.

• მოვიპოვეთ შესაბამის და სათანადო აუდიტორულ მტკიცებულებები „კომპანიის“ საქმიანობის ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებით, რათა გამოვთქვათ აზრი ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

მართვაზე უფლებამოსილ პირებს, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, ვადებისა და მაშტაბის, მათ შორის, შიდა კონტროლის სიტემაში გამოვლენილი შესაძლო ნაკლოვანებების შესახებ.

შპს „*ELIT AUDIT*“
გარიგების პარტნიორის სახელით
კახა ხელაძე

2024 წლის 31 ივლისი

შპს „სალიხ აბაშიძის ინფექციური პათოლოგიის, შიდსის და ტუბერკულოზის რეგიონალური ცენტრი“

ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	7	8,432,545	7,208,645
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	9	469,018	527,703
სავაჭრო მოთხოვნები	6	1,367,556	1,338,331
საგადასახადო აქტივი		-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები		-	-
სულ მიმდინარე აქტივები		**10,269,118**	**9,074,679**
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	5,874,135	6,196,291
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		**5,874,135**	**6,196,291**
სულ აქტივები		**16,143,253**	**15,270,970**
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	8	284,338	356,182
საგადასახადო ვალდებულება		43,618	49,734
ვალდებულება შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოებისაგან		180,949	197,792
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		6,414	6,088
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		**515,319**	**609,796**
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		-	-
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		**-**	**-**
სულ ვალდებულებები		**515,319**	**609,796**
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1,210,048	1,210,048
გაუნაწილებელი მოგება / (ზარალი)		14,417,886	13,451,126
სხვა რეზერვები		-	
სულ კაპიტალი		**15,627,934**	**14,661,174**
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		**16,143,253**	**15,270,970**

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 31 ივლისი.

საწარმოს ხელმძღვანელი ციური აბულაძე

მთავარი ბუღალტერი მელანო ბექტაშვილი

2024 წლის 31 ივლისი.

საქართველო, ბათუმი

შპს „სალიხ აბაშიძის ინფექციური პათოლოგიის, შიდსის და ტუბერკულოზის რეგიონალური ცენტრი“

მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
ამონაგები	10	4,652,519	6,000,613
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	11	(1,170,845)	(1,343,482)
საერთო მოგება		**3,481,674**	**4,657,131**
საოპერაციო ხარჯები			
პერსონალის ხარჯი		(3,053,996)	(3,423,189)
აუდიტორის ანაზღაურების ხარჯი		(4,500)	(4,600)
კომუნიკაციის ხარჯები		(10,135)	(9,924)
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)		(23)	(23)
საოფისე ხარჯები		(68,102)	(77,619)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(479,783)	(478,933)
სხვა ადმინისტრაციული და საოპერაციო ხარჯი		(417,678)	(417,593)
სხვა ფინანსური შემოსავალი		919,703	725,776
სხვა ფინანსური ხარჯი		-	
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	12	619,827	554,242
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	12	(20,227)	(26,504)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		**966,760**	**1,498,765**
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	
წმინდა მოგება/(ზარალი)		**966,760**	**1,498,765**

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 31 ივლისი.

საწარმოს ხელმძღვანელი — ციური აბულაძე

მთავარი ბუღალტერი — მელანო ბექტაშვილი

31 ივლისი 2024 წელი
საქართველო, ბათუმი

შპს „სალიხ აბაშიძის ინფექციური პათოლოგიის, შიდსის და ტუბერკულოზის რეგიონალური ცენტრი“

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	(დაგროვილი ზარალი)/ გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	**1,210,048**	**9,001,568**	**10,211,616**
გაცემული დივიდენდი			-
საწესდებო კაპიტალი ცვლილება			-
წინა პერიოდის შეცდომის გავლენა			-
მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში		2,950,793	2,950,793
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	**1,210,048**	**11,952,361**	**13,162,409**
დივიდენდის გამოცხადება			-
საწესდებო კაპიტალი ცვლილება			-
წინა პერიოდის შეცდომის გავლენა			-
მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში		1,498,765	1,498,765
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	**1,210,048**	**13,451,126**	**14,661,174**
დივიდენდის გამოცხადება			-
საწესდებო კაპიტალი ცვლილება			-
წინა პერიოდის შეცდომის გავლენა			-
მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში		966,760	966,760
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	**1,210,048**	**14,417,886**	**15,627,934**

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 31 ივლისი.

საწარმოს ხელმძღვანელი ციური აბულაძე

მთავარი ბუღალტერი მელანო ბექტაშვილი

31 ივლისი 2024 წელი
საქართველო, ბათუმი

შპს „სალიხ აბაშიძის ინფექციური პათოლოგიის, შიდსის და ტუბერკულოზის რეგიონალური ცენტრი“

ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	აუდირებული 31.12.2023	31.12.2022
დებიტორებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	4,599,316	6,652,279
მომწოდებელზე გადახდილი ფულადი სახრსები	(1,196,638)	(1,292,594)
პერსონალზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(2,407,623)	(2,756,166)
გადახდილი გადასახადები	(603,203)	(739,525)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	238	-
სხვა საოპერაციო ხარჯი	(87,893)	(16,307)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	**304,197**	**1,847,688**
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები	-	(325,117)
არამატერიალური აქტივების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები	-	-
ძირითადი საშუალების გასვლით წარმოქმნილი შემოსავალი/(ხარჯი)	-	-
სესხის გაცემა	-	-
მიღებული პროცენტი	919,703	725,776
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	**919,703**	**400,659**
კაპიტალის გამოშვებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	-	
სესხებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	-	
ფინანსური იჯარის გადახდა	-	
სესხის პროცენტის გადახდა	-	
სასესხო ვალდებულების გადახდა	-	
წმინდა ფულადი სახსები საფინანსო საქმიანობიდან	**-**	**-**
სავალუტო კურისის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებზე და მის ეკვივალენტებზე	-	
წმინდა(კლება)/მატება ფულად სახსრებსა და მის ეკვივალენტებში	**1,223,900**	**2,248,347**
ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები წლის დასაწყისში	**7,208,645**	**4,960,298**
ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები წლის ბოლოს	**8,432,545**	**7,208,645**

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 31 ივლისი.

საწარმოს ხელმძღვანელი ციური აბულაძე

მთავარი ბუღალტერი მელანო ბექტაშვილი

2024 წლის 31 ივლისი.

საქართველო, ბათუმი

1. შპს სალიხ აბაშიძის ინფექციური პათოლოგიის, შიდსის და ტუბერკულოზის რეგიონალური ცენტრი და მისი საქმიანობა

შპს ,, ქ. ბათუმის ინფექციური პათოლოგიის, შიდსის და ტუბერკულოზის რეგიონალური ცენტრი“ დაფუძნებულია ,,აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის სტატუსის შესახებ“ საქართველოს კონსტიტუციური კანონის, მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონის, აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ქონების მართვისა და განკარგვის შესახებ“ აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის კანონის შესაბმისად 1999 წლის 01 ოქტომბერს (სარეგისტრაციო ნომერი 01/04-1197), რომლის დამფუძნებელია აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკა, წარმოდგენილი აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს სახით მისი წესდების შესაბამისად, რომელიც დამტკიცებულია აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის მინისტრის მიერ 2014 წლის 07 აგვისტოს #ს-480 ბრძანებით. 2017 წლის აგვისტოში მოხდენილი ცვლილების შესაბამისად წილის მმართველობა გადაეცა აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს (2017 წლის 16 აგვისტოს #B17082768 ამონაწერი სამეწარმეო რეესტრიდან), ხოლო ა.ა.რ. ჯანმრთელობის და სოციალური დაცვის სამინისტროს ბრძანება #12/103 და 2018 წლის 17 აგვისტოს საჯარო რეესტრის ამონაწერით შეეცვალა სახელი და გახდა შპს ,,სალიხ აბაშიძის ინფექციური პათოლოგიის, შიდსის და ტუბერკულოზის რეგიონალური ცენტრი“.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უშუალო მფლობელია:

აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკა (245429200), წარმოდგენილი აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს (245428755) სახით.

ცენტრის იურიდიული მისამართია: შპს ,,ქ. სალიხ აბაშიძის ინფექციური პათოლოგიის, შიდსის და ტუბერკულოზის რეგიონალური ცენტრი“ - საქართველო, ქ. ბათუმი, რ. თაბუკაშვილის ქ. #17

ფაქტიური ადგილმდებარეობა: - საქართველო, ქ. ბათუმი, რ. თაბუკაშვილის ქ. #17

საქართველო, ქ. ბათუმი, ქათამაძის ქ. #11

ანგარიშგების ვალუტა: ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში.

ძირითადი საქმიანობის სფერო და უფლებამოსილებები. ცენტრი წარმოადგენს სამედიცინო პროფილის ლიცენზირებულ საწარმოს, რომლის ძირითადი საქმიანობის საგანია მიღებული ლიცენზიის ფარგლებში მოსახლეობისათვის სამედიცინო დახმარების გაწევა, სამკურნალო-ფუნქციონალური დიაგნოსტიკის, კლინიკურ-დიაგნოსტიკური გამოკვლევებისა და სამედიცინო პროფილაქტიკური ღონისძიებების კუთხით. აუდიტის პერიოდში ცენტრის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენდა შემდეგი დადგენილებებით რეგულირებული ჯანდაცვის მოსახურეობა:

1. საქართველოს მთავრობის 2022 წლის 30 დეკემბრის #609 დადგენილებით განსაზღვრული საქმიანობა, რომელიც არეგულირებს ტუბერკულოზის მართვა (ამბულატორიული და სტაციონარული მომსახურება); აივ ინფექცია შიდსის მართვა (ამბულატორიული და სტაციონარული მომსახურება);
2. საქართველოს მთავრობის 2015 წლის 20 აპრილი #169 დადგენილებით განსაზღვრული საქმიანობას, რომელიც არეგულირებს ,,ც“ ჰეპატიტის მართვის სახელმწიფო ელიმინაციის პროგრამას;
3. საქართველოს მთავრობის 2013 წლის 21 თებერვლის #36 დადგენილებით განსაზღვრული საქმიანობას, რომელიც არეგულირებს ინფექციური დაავადებების მართვას სტაციონარულ და გადაუდებელ ამბულატორიულ მომსახურეობას;

4. ასევე მოქმედებს შიდა სტანდარტი და ხორციელდება ამბულატორიული და სტაციონარული მომსახურებები ცალკეული ღონისძიებებისა და ნოზოლოგიების სახით.

2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა

მომზადების საფუძვლები. ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს კომპანიის პირველ წლიურ ფინანსურ ინფორმაციას, რომელიც სრულ შესაბამისობაშია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მსს ფასს).

მსს ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს გარკვეულ კრიტიკულ საბუღალტრო შეფასებების გამოყენებას. იგი ასევე მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული მსჯელობების წარმართვას კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომლებიც მსჯელობის ან კომპლექსურობის მაღალ ხარისხს შეიცავს, ასევე სფეროები, რომლებშიც ფინანსური ანგარიშგებისთვის მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს მოიცავს.

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაში გამოყენებული ძირითადი საბუღალტრო პოლიტიკები მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ სხვა რამ არ არის განსაზღვრული.

ფინანსური ინსტრუმენტები – გაზომვის ძირითადი პირობები.

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოშობს როგორც ერთი საწარმოს ფინანსურ აქტივს, ასევე მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

მსს ფასს მე-11 განყოფილების თანახმად, საწარმომ ყველა ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტის აღრიცხვისთვის უნდა გამოიყენოს ამორტიზებული ღირებულების მოდელი, გარდა არაკონვერტირებად პრივილეგირებულ აქციებსა და არადაბრუნებად ჩვეულებრივ ან პრივილეგირებულ აქციებში განხორციელებული ინვესტიციებისა, რომლებიც საჯაროდ იყიდება ფასიანი ქაღალდების ბაზარზე, ან რომელთა რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება სხვაგვარად არის შესაძლებელი მიზანშეუწონელი დანახარჯების, ან ძალისხმევის გარეშე.

მსს ფასს მე-11 განყოფილების მიხედვით - „ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები“, საწარმო ძირითად ფინანსურ აქტივებსა და ძირითად ფინანსურ ვალდებულებებს აღიარებს ამორტიზებული ღირებულებით, გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, გარდა არაკონვერტირებად პრივილეგირებულ აქციებსა და არადაბრუნებად ჩვეულებრივ ან პრივილეგირებულ აქციებში განხორციელებული ინვესტიციებისა, რომლებიც საჯაროდ იყიდება ფასიანი ქაღალდების ბაზარზე, ან რომელთა რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება სხვაგვარად არის შესაძლებელი, მიზანშეუწონელი დანახარჯების, ან ძალისხმევის გარეშე და მათი შეფასება ხდება რეალური ღირებულებით, ხოლო რეალურ ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებები აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისთვის წარმოადგენს შემდეგი სიდიდეების ნეტო ღირებულებას:

- თანხა, რომლითაც ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება შეფასებულია თავდაპირველი აღიარებისას;
- გამოკლებული ძირი თანხის დასაფარად გადახდილი თანხები;
- მიმატებული ან გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაციის თანხა, რომელიც მიიღება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით თავდაპირველად აღიარებულ და დასაფარ თანხებს შორის განსხვავების მიმართ; და

▪ გამოკლებული, ფინანსური აქტივის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ან უიმედო ვალის შემცირების თანხა (პირდაპირ, ან რეზერვების ანგარიშების გამოყენებით).

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური აქტივების, ან ფინანსური ვალდებულებების ჯგუფის) ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდზე მიკუთვნების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის ან, როდესაც შესაფერისია, უფრო მოკლე ვადის განმავლობაში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები ზუსტად დისკონტირდება ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

იმისათვის, რომ საწარმომ შეაფასოს, ამა თუ იმ მოთხოვნის შესრულებას დასჭირდება თუ არა მიზანშეუწონელი დანახარჯები ან ძალისხმევა ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარებისას, მაგალითად მსს სტანდარტზე გადასვლის თარიღისთვის, იგი უნდა დაეყრდნოს თავდაპირველი აღიარების მომენტისთვის ამ მოთხოვნასთან დაკავშირებულ დანახარჯებსა და სარგებელს. თუ მიზანშეუწონელი დანახარჯის ან ძალისხმევის მიზეზით განთავისუფლება შეეხება თავდაპირველი აღიარების შემდგომ პერიოდსაც, მაგალითად მუხლის შემდგომ შეფასებას, მაშინ ამ შემდგომი თარიღისთვის ხელახლა უნდა შეფასდეს მიზანშეუწონელი დანახარჯები ან ძალისხმევა, მოცემული თარიღისთვის ხელმისაწვდომი ინფორმაციის საფუძველზე.

საზოგადოდ, საწარმო ყველა სხვა ფინანსურ აქტივსა და ფინანსურ ვალდებულებას აღიარებს რეალური ღირებულებით, ხოლო რეალურ ღირებულებაში მომხდარ ცვლილებებს ასახავს მოგებაში ან ზარალში, თუ წინამდებარე სტანდარტით არ მოითხოვება ან ნებადართული არ არის ღირებულების განსაზღვრა სხვა საფუძვლით, მაგალითად თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით.

არაფინანსური აქტივები

არაფინანსური აქტივების უმეტესობა, რომლებსაც საწარმო თავდაპირველად პირვანდელი ღირებულებით აღიარებს, შემდგომში შეფასდება სხვა საფუძვლით.

ძირითად საშუალებებს აფასებს დაგროვილი ცვეთითა და გაუფასურებით შემცირებულ თვითღირებულებასა და ანაზღაურებად ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით (თვითღირებულების მოდელი), ან გადაფასებულ ღირებულებასა და ანაზღაურებად ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით (გადაფასების მოდელი).

მარაგს აფასებს თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით; და

გაუფასურების ზარალს აღიარებს ისეთ არაფინანსურ აქტივებთან დაკავშირებით, რომლებიც ან გამოყენების პროცესშია, ან გამიზნულია გასაყიდად.

აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

აღიარება არის საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებაში იმ მუხლის ასახვის პროცესი, რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის, ვალდებულების, შემოსავლის ან ხარჯის განმარტებას და შემდეგ კრიტერიუმებს:

- მოსალოდნელია ამ მუხლით გამოწვეული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის საწარმოში შემოსვლა ან საწარმოდან გასვლა; და
- მუხლს გააჩნია თვითღირებულება ან ღირებულება, რომელიც შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს. თუ არ აღიარდება მუხლი, რომელიც აკმაყოფილებს ზემოაღნიშნულ კრიტერიუმებს, ამის გამოსწორება არ შეიძლება არც გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებით და არც განმარტებით შენიშვნებში ან სხვაგან რაიმე განმარტებითი ინფორმაციის გამჟღავნების გზით.

მომავალი ეკონომიკური სარგებლის ალბათობა

ფინანსური ანგარიშგების ამა თუ იმ ელემენტის თავდაპირველი აღიარების კრიტერიუმში ალბათობის ცნებას იყენებენ მომავალი ეკონომიკური სარგებლის საწარმოში შემოსვლის ან საწარმოდან გასვლისთვის დამახასიათებელი განუსაზღვრელობის ხარისხის დასადგენად. მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოძრაობისთვის დამახასიათებელი განუსაზღვრელობის ხარისხის შეფასება ეყრდნობა იმ

მტკიცებულებებს/ინფორმაციას, რომელიც ეხება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებულ პირობებს/გარემოებებს, როდესაც მზადდება ფინანსური ანგარიშგება. ამგვარი შეფასებები ცალ-ცალკე კეთდება ყველა ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი მუხლისთვის და ასევე ინდივიდუალურად უმნიშვნელო მუხლებისგან შემდგარი დიდი ჯგუფისთვის.

აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების შეფასება

შეფასება არის ფულადი სიდიდეების განსაზღვრის პროცესი, რომლის მიხედვითაც ხდება აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებაში. ეს პროცესი გულისხმობს შეფასებისთვის გარკვეული საფუძვლის შერჩევას. წინამდებარე სტანდარტი ადგენს, შეფასების რომელი საფუძველი უნდა გამოიყენოს საწარმომ სხვადასხვა ტიპის აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების შეფასებისთვის.

შეფასების ორი ყველაზე გავრცელებული საფუძველია პირვანდელი ღირებულება და რეალური ღირებულება:

- აქტივების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შეძენის მომენტში გადახდილი ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა, ან გაცემული კომპენსაციის რეალური ღირებულება. ვალდებულების პირვანდელი ღირებულება არის მიღებული ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა, ან ვალდებულების სანაცვლოდ მიღებული არაფულადი აქტივების რეალური ღირებულება ვალდებულების წარმოქმნის მომენტისათვის, ან, ზოგიერთ შემთხვევაში (მაგალითად, მოგების გადასახადისთვის), იმ ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა, რომლის საწარმოდან გასვლა მოსალოდნელია ვალდებულების დასაფარად საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. ამორტიზებული პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის ან ვალდებულების პირვანდელ ღირებულებას პლუს, ან მინუს მისი პირვანდელი ღირებულების ის ნაწილი, რომელიც ადრე აღიარებული იყო როგორც ხარჯი, ან შემოსავალი;
- რეალური ღირებულება არის თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიცვალოს ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის“ პრინციპით განხორციელებულ გარიგებაში. ისეთ სიტუაციაში, როდესაც ნებადართულია ან მოითხოვება რეალური ღირებულების შეფასება.

შეფასება თავდაპირველი აღიარებისას

თავდაპირველი აღიარებისას საწარმომ აქტივები და ვალდებულებები უნდა შეაფასოს პირვანდელი ღირებულებით, თუ წინამდებარე სტანდარტით სხვა საფუძვლის გამოყენება არ მოითხოვება, როგორიცაა, მაგალითად რეალური ღირებულება.

შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები

უმცირესი ღირებულებებით აქტივების შეფასების მიზანია იმის უზრუნველყოფა, რომ აქტივები შეფასებული არ იყოს იმაზე უფრო დიდი ღირებულებით, რა სიდიდის სარგებლის მიღებასაც მოელის საწარმო აქტივის გაყიდვის ან გამოყენების შედეგად.

არაფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებების გარდა, ყველა სხვა ვალდებულების უმეტესობა აღიარდება იმ თანხის ოდენობის საუკეთესო შეფასებით, რომელიც საჭიროა ვალდებულების დასაფარად საანგარიშგებო თარიღისათვის.

ფუნქციონალური ვალუტა. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტის საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ეს კომპანია ახორციელებს საქმიანობას (“ფუნქციონალური ვალუტა”). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი („ლარი“). კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

ძირითადი საშუალებები ძირითადი საშუალებები არის მატერიალური აქტივები, რომლებიც: იმყოფება საწარმოს განკარგულებაში და გამოიყენება საქონლის წარმოებაში, საქონლის ან მომსახურების მისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის; და გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად.

ისეთი ელემენტები, როგორიცაა სათადარიგო ნაწილები, დამხმარე მოწყობილობები და ტექმომსახურებისა და რემონტისთვის განკუთვნილი მოწყობილობები აღიარდება წინამდებარე განყოფილების შესაბამისად, როდესაც ისინი აკმაყოფილებს ძირითადი საშუალების განმარტებას. სხვა შემთხვევაში, კლასიფიცირდება როგორც მარაგი.

საწარმომ ძირითადი საშუალება თავდაპირველი აღიარებისას უნდა შეაფასოს თვითღირებულებით.

ძირითადი საშუალების თვითღირებულება განისაზღვრება აღიარების თარიღისთვის გადასახდელი მიმდინარე ფასის ეკვივალენტური ოდენობით. თუ გადახდა გადავადებულია და საკრედიტო პერიოდი აღემატება სტანდარტულ პერიოდს, მაშინ ძირითადი საშუალების თვითღირებულება იქნება ყველანაირი სამომავლო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულება.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, საწარმომ ყველა ძირითადი საშუალება უნდა აღრიცხოს მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

საწარმომ აქტივის ცვეთადი ღირებულება უნდა გაანაწილოს სისტემატურ საფუძველზე, მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

ცვეთა. მიწასა და მიმდინარე მშენებლობას ამორტიზაცია არ ერიცხება. ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის სხვა საგნებზე ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, საანგარიშო სასარგებლო გამოყენების ვადებში მათ ნარჩენ ღირებულებაზე მათი ღირებულების განაწილებით:

ძირითადი საშუალებების ობიექტებს ცვეთა ყოველთვიურად ექსპუატაციაში შესვლის მეორე თვიდან. ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდით სასარგებლო მომსახურების მთელი პერიოდის განმავლობაში. ძირითადი საშუალებების ჯგუფებისათვის დადგენილია სასარგებლო ექსპლუატაციის ვადების შემდეგი მოსალოდნელი ვადები:

ძირითადი საშუალებების ცვეთა

	ცვეთის განაკვეთი (%)
შენობები	3-5
ნაგებობები	10-15
ოფისის აღჭურვილობა	10-15
მანქანა-დანადგარები	10-15
ავეჯი და სხვა მოწყობილობა	10-15
სატრანსპორტო საშუალებები	10-15

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის ის საანგარიშო თანხა, რომელსაც კომპანია ახლა მიიღებდა აქტივის რეალიზაციიდან რეალიზაციის საანგარიშო ხარჯების გამოკლებით, თუ აქტივი უკვე ხანდაზმული იქნებოდა და იმ მდგომარეობაში იქნებოდა, რომელიც მოსალოდნელია მისი სასარგებლო გამოყენების ვადის ბოლოს. აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო გამოყენების ვადა ექვემდებარება გადახედვას და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადები ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია საანგარიშო პერიოდის დასრულებისთვის მიღებული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს და გადავადებულ გადასახადებს და აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში

გარდა იმ შემთხვევისა, თუ აღიარებულია სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში, რადგან ის დაკავშირებულია ასევე აღიარებულ ტრანზაქციებთან, იმავე ან სხვადასხვა პერიოდში, სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში.

მიმდინარე გადასახადი არის თანხა, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებისთვის ან რომლის დაბრუნება მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებიდან დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით მიმდინარე ან წინა პერიოდებისთვის. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება გაანგარიშებებს, თუ ფინანსური ანგარიშგება ნებადართულია შესაბამისი საგადასახადო დეკლარაციების წარდგენამდე. მოგების გადასახადების გარდა სხვა გადასახადები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა მთლიანი შემოსავლის ანგარიშში.

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით (2017 წლამდე მოქმედი მოდელით კომპანიის მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხებოდა იმის მიუხედავად, იგი კომპანიაში რჩებოდა თუ დივიდენდების სახით გაიშვებოდა). აღნიშნულ ცვლილებას მყისიერი ეფექტი ჰქონდა გადავადებული საგადასახადო აქტივებისა და გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებების ნაშთებზე, რომლებიც წინა პერიოდებში აღიარებული დროებითი სხვაობებით იყო გამოწვეული.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის ახალი, ზემოთ აღწერილი ვარიანტი აგრეთვე ითვალისწინებს მოგების გადასახადის დარიცხვას გარკვეულ ტრანზაქციებზე, რომლებიც მოგების განაწილებად ითვლება. ასეთებია, მაგალითად, ზოგიერთი ტრანზაქცია, რომელიც არასაბაზრო ფასით მიმდინარეობს, მოიცავს ბიზნესთან არადაკავშირებულ ხარჯებს ან მომსახურების უფასოდ მიწოდებას.

მარაგები. საწარმომ მარაგი უნდა შეაფასოს თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.
მარაგის თვითღირებულება მოიცავს: მის შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველანაირ დანახარჯს, ასევე ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.
საწარმომ ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უნდა შეაფასოს, გაუფასურებულია თუ არა მისი მარაგი, რაც იმას ნიშნავს, რომ შეუძლებელია მათი საბალანსო ღირებულების სრულად ანაზღაურება (მაგალითად, ეს შეიძლება გამოწვეული იყოს მარაგის დაზიანებით, მისი მოძველებით ან გასაყიდი ფასების დაცემით). იმ შემთხვევაში, თუ მარაგის ერთეული (ან ერთეულთა ჯგუფი) გაუფასურდა, ამ პუნქტების მიხედვით, საწარმომ მარაგი უნდა შეაფასოს მათი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასით და აღიაროს გაუფასურების ზარალი. ზემოაღნიშნული პუნქტები, ზოგიერთ შემთხვევაში, ასევე მოითხოვს წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალის აღდგენას.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შესაძლო გაუფასურების დანაკარგი აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება.

მიუღებელი (უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამის გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე – ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულების და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ. მანამდე ჩამოწერილი თანხების შემდგომში ამოღებული ნაწილი მიუკუთვნება მოგება-ზარალის უწყისში გაუფასურების ზარალის ანგარიშს.

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით, საიდანაც გამოქვითულია გაუფასურების რეზერვი. გადახდილი ავანსი არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება არ არის მოსალოდნელი ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არამიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის,

როგორც კი კომპანია ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.

სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება შეიძლება არ მოხდეს, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება წლის მოგება-ზარალში.

ფული და ფულის ექვივალენტები. ფული და ფულადი ექვივალენტები მოიცავს ბანკთაშორის განთავსებულ მოთხოვნამდე დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის თავდაპირველი ვადა სამი თვე ან უფრო ნაკლებია. ფული და ფულადი ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

განკარგვის უფლებით შეზღუდული ფულადი ნაშთები ბანკის დეპოზიტის ჩათვლით ამოღებულია ფული და ფულის ექვივალენტებიდან ფულადი სახსრების ანგარიშგებისთვის. ნაშთები, რომლებიც აკრძალულია გაცვლისათვის ან გამოიყენება ვალდებულების დასაფარად სულ მცირე ანგარიშგების პერიოდის თორმეტი თვის შემდეგ წარმოდგენილია შეზღუდულ დეპოზიტებში ფინანსური პოზიციის ანგარიშგებაში.

საწესდებო კაპიტალი. საზოგადოების საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესების მიერ. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. უფლებამოსილი კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა კომპანიაზე მფლობელების მიერ.

ყველა ფულადი ან მატერიალური კონტრიბუციები (წილი), რომელიც განხორციელდა კომპანიის მფლობელების მიერ რომლებიც განსაზღვრული იყო კომპანიის საწესდებო კაპიტალის გასაზრდელად, მაგრამ არ იყო ასახული კომპანიის წესდებაში ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის არის აღიარებული, როგორც გადახდილი კაპიტალი.

დივიდენდები. დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აისახება ნეტო მეთოდით. თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

სესხები. ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები არის საპროცენტო და სხვა დანახარჯები, რომლებსაც საწარმო ეწევა ნასესხები სახსრების მიღებასთან დაკავშირებით. ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯებია: (ა) ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით გაანგარიშებული საპროცენტო ხარჯი, - „ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები“-ს მიხედვით; (ბ) ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებული ფინანსური ხარჯები, - „იჯარა“-ის - შესაბამისად; და (გ) უცხოურ ვალუტაში აღებულ სესხებთან დაკავშირებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობების ის ნაწილი, რომელიც მიიჩნევა საპროცენტო დანახარჯების კორექტირებად.

საწარმომ ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი უნდა აღიაროს როგორც ხარჯი იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

სავაჭრო და სხვა დავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როცა კონტრაგენტი ასრულებს თავის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს და ამგვარი დავალიანებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშება. კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა – ლარი.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება-ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით. რეალური ღირებულებით წარმოდგენილი არაფულადი პუნქტების, მათ შორის, საწესდებო ინვესტიციების, გადაყვანა ხორციელდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის დღეს არსებული სავალუტო კურსების გამოყენებით.

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ, იყო:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.6894	2.7020
ლარი/1 ევრო	2.2953	2.8844

შემოსავლის აღიარება. შემოსავლის აღიარება აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარებისა და შეფასების პროცესის პირდაპირი შედეგია. საწარმომ შემოსავალი უნდა აღიაროს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში (ან მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარდგენილია) იმ შემთხვევაში, როდესაც იზრდება აქტივის ზრდასთან ან ვალდებულების შემცირებასთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი და ამგვარი ცვლილების სიდიდის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია.
შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლების გაანგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

შემოსავალი იზომება მიღებული ანაზღაურების ან მოთხოვნის რეალური ღირებულებით და მცირდება საქონლის მოსალოდნელი დაბრუნების, ფასდათმობისა და სხვა მსგავსი შეღავათების საფუძველზე.

ხარჯები
ხარჯების აღიარება აქტივებისა და ვალდებულების აღიარებისა და შეფასების პროცესის პირდაპირი შედეგია. საწარმომ უნდა აღიაროს ხარჯი სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში (ან მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, მისი წარდგენის შემთხვევაში) იმ შემთხვევაში, როდესაც მცირდება აქტივის შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი და ამგვარი ცვლილების სიდიდის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია.

ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოყენების შემდეგ. ნებისმიერი ცვლილება ფინანსურ ანგარიშგებაში, ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის შემდეგ, საჭიროებს კომპანიის ხელმძღვანელობის დადასტურებას, რომელთა მიერ მოხდა ამ ფინანსური ანგარიშების გამოსაცემად უფლებამოსილების მინიჭება.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები, და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში

კომპანია იყენებს პროგნოზებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებებში მოცემულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების თანხებზე მომავალ საანგარიშო პერიოდში. პროგნოზებისა და შეფასებების ანალიზი ტარდება მუდმივად და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც გონივრულია არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა ასევე იყენებს შეფასებებს (იმათ გარდა, რომლებიც მოიცავენ პროგნოზებს) აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში. ის შეფასებები, რომელთაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და ის პროგნოზი, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი შესწორება, მოიცავს:

ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი. მენეჯმენტმა ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა, როგორც მოქმედმა საწარმომ, რაც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში. ამ შეფასების გამოყენებისას, მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, ოპერაციების

მომგებიანობა და ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, და გაანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული მდგომარეობის გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშება შეფასების საქმეა და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებით არსებულ გამოცდილებას. ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შთანთქმა ძირითადად მოხმარების მეშვეობით ხდება. ამასთან, სხვა ისეთი ფაქტორებიც, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა ხშირად იწვევს ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მნიშვნელოვნად

შემცირებას. მენეჯმენტი დარჩენილი სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშებას ახორციელებს აქტივების მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ საანგარიშო პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია კომპანიის მიერ ამ აქტივებიდან სარგებლის მიიღება. მხედველობაში მიიღება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და ტექმომსახურების გეგმაზე; და (გ) საბაზრო პირობებში მომხდარი ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური და კომერციული მოძველება.

უიმედო ვალების რეზერვი. კომპანია, კლიენტების გადახდისუუნარობით გამოწვეული სავარაუდო დანაკარგების აღსარიცხად, ქმნის რეზერვს. მისი საკმარისობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მიმდინარე ზოგად ეკონომიკურ პირობებს, სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთების ვადიანობას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის კრედიტსაიმედოობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკის, დარგის თუ კლიენტის მდგომარეობის ცვლილებამ შეიძლება მოითხოვოს უიმედო ვალების რეზერვის მოდიფიცირება.

4. საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები

ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული პერიოდებისთვის კომპანიამ ნაადრევად არ შემოიღო არის შემდეგი:

ფასს 17 „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ – ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისთვის.

ბასს (IAS) 1-ში: ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად – ცვლილებები წლიურ საანგარიშგებო პერიოდებში, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ, რეტროსპექტიულად უნდა იქნეს გამოყენებული.

სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება – ცვლილებები ბასს 8-ში – ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის და ვრცელდება სააღრიცხვო პოლიტიკისა და სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებზე, რომლებიც დგება ამ პერიოდის საწყისი თარიღით ან მის შემდგომ. დაშვებულია ვადაზე ადრე გამოყენება.

სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებითი შენიშვნები – ბასს 1-ში და ფასს-ის მე-2 პრაქტიკული რეკომენდაცია – ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. ნებადართულია ვადაზე ადრე გამოყენება.

5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების პირვანდელი ღირებულება ფასდება შეძენაზე ფაქტიური დანახარჯებით, რომელშიც შედის ძირითადი საშუალებების შეძენის ღირებულება, ასევე პირდაპირი ხარჯები ადგილამდე მოწოდებასთან დაკავშირებით სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანამდე. შემდგომი დანახარჯები დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის ზრდასთან, რომელიც ზრდის სასარგებლო მომსახურების ვადას კაპიტალიზდება.

პირველდაწყებითი აღიარების შემდეგ ძირითადი საშუალებები აღირიცხება დარიცხული ცვეთის გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაცია ხორციელდება წელიწადში ერთჯერ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ძირითად საშუალებების ნაშთები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირია:

	მიწის ნაკვეთები	შენობები	ნაგებობები	მანქანა-დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	ჯამი

ისტორიული ღირებულება								
31 დეკემბერი 2021	**588,707**	**5,165,521**	**1,258**	**1,327,892**	**269,668**	**26,830**	**29,222**	**7,409,098**
შესყიდვა	-	-	-	232,032	34,550	10,535	48,000	**325,117**
გასვლა	-	-	-	-	-	-	(2,141)	**(2,141)**
31 დეკემბერი 2022	**588,707**	**5,165,521**	**1,258**	**1,559,924**	**304,218**	**37,365**	**75,081**	**7,732,074**
შესყიდვა				147,000	10,626			**157,626**
გასვლა								-
31 დეკემბერი 2023	**588,707**	**5,165,521**	**1,258**	**1,706,924**	**314,844**	**37,365**	**75,081**	**7,889,700**
აკუმულირებული ცვეთა								
31 დეკემბერი 2021	-	**(503,639)**	**(453)**	**(438,104)**	**(94,512)**	**(9,621)**	**(10,520)**	**(1,056,850)**
მიმდინარე წლის ცვეთა	-	**(233,094)**	**(161)**	**(199,246)**	**(37,353)**	**(4,967)**	**(4,112)**	**(478,933)**
გასული ძირითადი საშუალების ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2022	-	**(736,733)**	**(614)**	**(637,349)**	**(131,865)**	**(14,589)**	**(14,633)**	**(1,535,783)**
მიმდინარე წლის ცვეთა		**(221,439)**	**(129)**	**(206,048)**	**(35,543)**	**(4,534)**	**(12,090)**	**(479,783)**
გასული ძირითადი საშუალების ცვეთა								-
31 დეკემბერი 2023	-	**(958,172)**	**(743)**	**(843,398)**	**(167,408)**	**(19,123)**	**(26,722)**	**(2,015,565)**
წმინდა საბალანსო ღირებულება								
31 დეკემბერი 2022	**588,707**	**4,428,788**	**644**	**922,574**	**172,353**	**22,777**	**60,449**	**6,196,292**
31 დეკემბერი 2023	**588,707**	**4,207,349**	**515**	**863,526**	**147,436**	**18,243**	**48,359**	**5,874,135**

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ცენტრის ძირითადი საშუალებები არ არის დაყადაღებული და დაგირავებული.

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მიმდინარე დებიტორული დავალიანება აღრიცხულია დარიცხვის მეთოდით. დებიტორული დავალიანებების ძირითად ნაწილს წარმოადგენს სსიპ სოციალური მომსახურეობის სააგენტოსთან ცენტრში მოქმედი სახელმწიფო პროგრამების მომსახურეობის ღირებულება და დაავადებათა კონტროლის ეროვნული ცენტრის წინაშე არსებული მოთხოვნა. საერთო 1,318,686 ლარიდან სსიპ სოციალური მომსახურეობის სააგენტოს შპს ,,სალიხ აბაშიძის ინფექციური პათოლოგიის, შიდსის და ტუბერკულოზის რეგიონალური ცენტრი“-ს წინაშე არსებული დავალიანება შეადგენს 478,376 ლარს, ხოლო დაავადებათა კონტროლის ეროვნული ცენტრის 840,311 ლარს.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს ,,სალიხ აბაშიძის ინფექციური პათოლოგიის, შიდსის და ტუბერკულოზის რეგიონალური ცენტრი“-ს დებიტორული დავალიანებების ნაშთები შემდეგნაირია:

დებიტორული დავალიანება და ავანსები	31.12.2023	31.12.2022
დებიტორული დავალიანება	1,330,269	1,294,793
მოთხოვნები პერსონალის წინაშე	37 152	43,403
კაპიტ. შევსებაზე პარტნ. მოთხოვნა	-	-
სხვა სავაჭრო მოთხოვნა	135	135
ჯამი	**1,367,556**	**1,338,331**

დებიტორული დავალიანებებისა და ავანსების ნაშთები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეესაბამება საწარმოს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულ ნაშთებს.

კომპანიას აქვს დებიტორული დავალიანებები, რომელთა ამოღებაც საეჭვოა ხანდაზმულობის გათვალისწინებით. რადგანაც ბასს 37 განმარტავს ,,ანარიცხები ისეთი ვალდებულებებია, რომელთა დაფარვის ვადა ან ოდენობა განუსაზღვრელია“, შესაბამისად ხანდაზმული და ამოუღებელი დებიტორები, რომელთაც ამოღების ვადა გაურკვეველია, აუცილებელია ჩამოიწეროს ხარჯებში და გადავიდეს საეჭვო ვალების ანარიცხების მუხლში.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განმარტებულია - უიმედო ვალი - საქონლის ან/და მომსახურეობის რეალიზაციის ან აღნიშნულის ფარგლებში წინასწარი გადახდის შედეგად გადასახადის გადამხდელის მიერ აღიარებული მოთხოვნა ან მისი ნაწილი, რომლის გადახდის ვადა გასულია და რომელიც არ იქნა ანაზღაურებული მიმდინარე საგადასახადო წლის ბოლომდე.

7. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები შედგება საბანკო ანგარიშებზე არსებული ფულადი სახსრებისაგან. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წარმოდგენილია ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში და შეესაბამება ფულადი სახსრებსა და მათ ექვივალენტებს შესაბამისი წლის ბალანსში. ვინაიდან ცენტრს გააჩნია რამდენიმე ადმინისტრაციული ობიექტი მომსახურეობის განსახორციელებლად შესაბამისად გააჩნია რამდენიმე სალარო და შესაბამისად სალარო აპარატი ნაღდი ფულის შემოსვლის სათანადოდ აღსარიცხავად. სულ გააჩნია სამი მოქმედი სალარო აპარატი შემდეგი საიდენტიფიკაციო მონაცემებით: DY00109417, DY00033845, DY00029441. ბუღალტერიაში ინახება პირველადი დოკუმენტები (სალარო აპარატის ZET ჩეკები), რომელთა შემოწმების შედეგად შესაძლებელია სალაროში ნაღდი ფულის შემოსავლის სრულყოფილი აღრიცხვა. ცენტრს გააჩნია საანგარიშსწორებო ანგარიშები სს ,,საქართველოს ბანკ“-ში,

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს ,,სალიხ აბაშიძის ინფექციური პათოლოგიის, შიდსის და ტუბერკულოზის რეგიონალური ცენტრი“-ს ფულისა და ფულის ექვივალენტების ნაშთები შემდეგნაირია:

ფულადი სახსრები და მათი ექვი.	31.12.2023	31.12.2022
ნაღდი ფული	1,099	403
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	8,431,446	7,208,242
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	-	-
სულ	**8,432,545**	**7,208,645**

ფულადი ნაშთები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეესაბამება ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში ასახულ ნაშთებს.

8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

მიმდინარე სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები შედგება მოწოდებული საქონლის, მიღებული მომსახურეობისა და შესრულებული სამუშაოს შედეგად წარმოშობილი დავალიანებებისაგან. მიმდინარე ვალდებულებები მოწოდებიდან და მომსახურეობიდან შეადგენს 284,338 ლარს, რომელშიც მნიშვნელოვანი წილი (187,703,49 ლარი) სსიპ „სამედიცინო საქმიანობის სახელმწიფო რეგულირების სააგენტო“-ს წინაშე არსებულ დარიცხული ჯარიმის შედეგად წარმოშობილ ვალდებულებას უჭირავს. აღნიშნული დავალიანებიდან უმეტესი ნაწილი 100,000 ლარი, წარმოშობილია 2015 წელს სახელმწიფო პროგრამებით გათვალისწინებული მომსახურეობის არასათანადოდ შესრულების გამო, რომელიც 2020 წელს გაიზარდა 87,703,49 ლარით (აქტი #ს/კ-434-53 - შპს „სალიხ აბაშიძის სახ. ინფექციური პათოლოგიის, შიდსისა და ტუპერკულიოზის რეგიონულ ცენტრში“ (მის: ქ. ბათუმი, ქათამაძის #11; იურიდიული მისამართი: თაბუკაშვილის ქ. #17; ს/კ 245418392) 2015 წლის 1 იანვრიდან 2019 წლის 1 აგვისტომდე პერიოდში ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამის აივ-ინფექცია, შიდსის დაავადებულთა სტაციონარული მომსახურებით უზრუნველყოფის კომპონენტის ფარგლებში გაწეული მუშაობის კონტროლის (შემოწმების) 2020 წლის 17 იანვრის #ს/კ-22-2 აქტში ტექნიკური ცვლილებებისა და დამატეების შესახებ). გამომდინარე აქედან გაცემული რეკომენდაციების (სახელმწიფო აუდიტის სამსახურისა (შესაბამისობის აუდიტის ანგარიში #41/36) და აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს შიდა აუდიტის სამსახურის მიერ შპს „ქ. ბათუმის ინფექციური პათოლოგიის, შიდსისა და ტუბერკულოზის რეგიონალური ცენტრი“-ს ფინანსურ და შესაბამისობის აუდიტის დასკვნა) გათვალისწინებით აღძრულია საქმე 8 ექიმის მიმართ 2018 წელს ბათუმის საქალაქო სასამართლოში, თუმცა აღნიშნულ საქმეზე ჯერ სასამართლო გადაწყვეტილება არ მიღებულა.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „სალიხ აბაშიძის ინფექციური პათოლოგიის, შიდსის და ტუბერკულოზის რეგიონალური ცენტრი“-ს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ნაშთები შემდეგნაირია:

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	აუდირებული 31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო ვალდებულებები	283,238	355,082
მიღებული ავანსები	1,100	1,100
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	-	-
ჯამი	**284,338**	**356,182**

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ნაშთები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეესაბამება საწარმოს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულ ნაშთებს.

9. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

მსს ფასს (მე-13 განყოფილება - მარაგები) მიხედვით „სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები ისეთი აქტივებია, რომლებიც: ა). გათვალისწინებულია გასაყიდად; ბ). მონაწილეობს ამგვარი გაყიდვისათვის გამიზნული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების წარმოების პროცესში; და გ). წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია საწარმოო მოხმარებისათვის ან მომსახურეობის გასაწევად“. ცენტრის სასაქონლო-მატერიალურ მარაგები შედგენილია მედიკამენტების, ლაბორატორიის რეაქტივების, დამხმარე მასალების, სადეზინფექციო საშუალებების, რბილი თეთრეულის, სარეცხი და სამეურნეო საქონლის, კვების პროდუქტებისა და სხვა სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობებისაგან. 2023 წლის განმავლობაში ცენტრს უსასყიდლოდ მიღებული აქვს 501 588. 78 ლარის მედიკამენტები.

სასაქონლო-მატერალური ფასეულობების ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

მარაგები	31.12.2023	31.12.2022
ნედლეული და მასალა	424,109	482,794
დაუმთავრებელი წარმოება	-	-
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	44,909	44,909
ჯამი	**469,018**	**527,703**

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ნაშთები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეესაბამება საწარმოს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულ ნაშთებს.

10. ამონაგები

შემოსავალი აღიარდება მაშინ, როცა არსებობს ეკონომიკური სარგებლის მიღების საიმედოობა, რომელიც მომავალში მიიღება. შემოსავლები აღიარდება დარიცხვის მეთოდით, როდესაც ხდება მომსხაურების გაწევა.

შემოსავალი რეალიზაციიდან აღიარდება, როცა გადაეცემა არსებითი რისკები და სარგებელი, რომელიც დაკავშირებულია ამ აქტივთან. ცენტრს გააჩნია შემდეგი სახის შემოსავლები: ა). შემოსავლები შიდა სტანდარტით; ბ). შემოსავლები სახელმწიფო პროგრამული დაფინანსებით; გ). შემოსავლები კერძო სადაზღვევო კომპანიების დაფინანსებით და დ). სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები. არასაოპერაციო შემოსავლები წარმოდგენილია საპროცენტო შემოსავლების, პერონალზე დაკისრებული ჯარიმებისაგან, ფასეულობათა უსასყიდლოდ გადმოცემით მიღებული შემოსავლების და სხვა დარიცხული პირგასამტეხლოებისა და ჯარიმებისაგან, ასევე ხანდაზმული კრედიტორული დავალიანების ჩამოწერით მიღებული შემოსავლებისაგან.

საოპერაციო შემოსავლები შედგება კლინიკაში მოქმედი სხვადასხვა დეპარტამენტებიდან მიღებული შემოსავლებისაგან, რომელიც წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

ამონაგები	31.12.2023	31.12.2022
შემოსავლები ინფექციური დეპარტამენტიდან	3,129,244	4,528,408
შემოსავლები ფტიზიოპულმონოლოგიური დეპარტამენტიდან	1,493,656	1,278,437
შემოსავლები იჯარიდან	27,920	25,200

შემოსავლები ამბულატორიული მომსახურეობიდან	1,699	168,568
ჯამი	**4,652,519**	**6,000,613**

11. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს, 1,170,845 ლარს, რომელიც მოიცავს ძირითადი მასალების (მედიკამენტების), დამხმარე მასალების (ჰიგიენისა და პაციენტების კვების) და სხვა ზედნადებ ხარჯებს, რომლისგანაც შედგენილია გაწეული მომსახურეობის თვითღირებულება.

რეალიზებული პროდუქციის (მომსახურეობის) თვითღირებულება	**31.12.2023**	**31.12.2022**
ძირითადი მასალების (მედიკამენტების) დანახარჯები	1,054,390	1,245,897
კვების პროდუქტების დანახარჯი	67,740	53,777
სარეცხი და სამეურნეო საქონლის დანახარჯი	43,386	33,062
სასმელი წყლის დანახარჯი	4,970	8,473
სხვა საოპერაციო ხარჯი	359	2,273
სულ რეალიზებული მომსახურეობის თვითღირებულება	**1,170,845**	**1,343,482**

12. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი და ხარჯი

არასაოპერაციო შემოსავლები შედგება საპროცენტო შემოსავლებისაგან, რომელიც ცენტრს საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთზე ერიცხება, ასევე კომპანია ღებულობს სახელმწიფო პროგრამის ფარგლებში უსასყიდლოდ მედიკამენტებს.

არასაოპერაციო შემოსავლები წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

არასაოპერაციო შემოსავლები	აუდირებული **31.12.2023**	**31.12.2022**
საპროცენტო შემოსავლები	919,703	725,776
არასაოპერაციო მოგება	68	4,458
უსასყიდლოდ მიღებული მარაგები	501,589	420,682
უსასყიდლოდ მიღებული ძირითადი საშუალებები	118,000	77,900
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	170	51,202
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები	**1,539,530**	**1,280,018**

არასაოპერაციო ხარჯები

არასაოპერაციო ხარჯები დებიტორული დავალიანების კორექტირებით მიღებული ზარალისაგან შედგება, რომელიც წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

არასაოპერაციო ხარჯები	31.12.2023	31.12.2022
დებიტორული დავალიანების კორექტირება	17,727	26,004
ჯარიმები და საურავები	2,500	500
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები	**20,227**	**26,504**

13. საწესდებო კაპიტალი

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს ,, ქ. ბათუმის ინფექციური პათოლოგიის, შიდსის და ტუბერკულოზის რეგიონალური ცენტრი“-ს უმუალო მფლობელია

აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკა 245429200 – 100%, წილის მმართველი აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ჯანმრთელობის და სოციალური დაცვის სამინისტრო - 245428755 (100%)

კაპიტალის შემადგენლობაში შედის კაპიტალის წმინდა ღირებულება და გაუნაწილებელი მოგება. წმინდა ღირებულებაშია აკუმულირებულია მოგება. საწესდებო კაპიტალმა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა 1,210,048 ლარი, ხოლო გაუნაწილებელმა მოგებამ 966,760 ლარი შეადგინა.

საზოგადოების დივიდენდების განაწილების პრინციპი განისაზღვრება პარტნიორთა მიერ დამტკიცებული წლიური ბალანსის საფუძველზე საზოგადოების სამუშაო კაპიტალის, კაპიტალური დანახარჯების, დავალიანებისა და სხვა ფინანსური მოთხოვნების გათვალისწინებით. ხარჯების დაფინანსების მიზნით, ხოლო დანარჩენ მოგებას ანაწილებს პარტნიორებზე. 2023 წელში დამფუძნებელ პარტნიორზე დივიდენდები არ გამოცხადებულა და შესაბამისად არც გაცემულა.

14. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები. პერიოდულად და ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, კომპანიის მიმართ შეიძლება წარმოდგენილი იყოს მოთხოვნები. ანგარიშგების თარიღისთვის, მენეჯმენტი არ არის საქმის კურსში კომპანიის მიმართ რაიმე მოთხოვნის თაობაზე, რომელსაც შესაძლებელია გავლენა ჰქონდეს კომპანიის ფინანსურ პოზიციაზე.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანია მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებისათვის ინფორმაციაზე წვდომა ღიაა სამი წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო. საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებული ბაზრების უმეტესობაზე, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, კვლავ ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოში საგადასახადო და

მარეგულირებელი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური განვითარების პარალელურად.

15. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მაჩვენებლების ამ ლიმიტების ფარგლებში შენარჩუნება. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის მიზანია შიდა პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

საკრედიტო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი ნიშნავს ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის ფინანსური ზარალის რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მეორე მხარე დროულად ვერ შეასრულებს თავის ვალდებულებას. საკრედიტო რისკი გამომდინარეობს კომპანიის მიერ კონტრაგენტებზე კრედიტით გაყიდული პროდუქტებიდან და ასევე ჯგუფის მიერ კონტრაგენტებთან განხორციელებული სხვა ოპერაციებიდან, რომლებიც ფინანსურ აქტივებს წარმოშობს.

საბაზრო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი გამომდინარეობს (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) პროცენტიან აქტივებში და ვალდებულებებში და (გ) წილობრივ ფინანსურ ინსტრუმენტებში არსებული ღია პოზიციებიდან, რომლებზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები. მენეჯმენტი აწესებს ლიმიტებს მისაღები რისკის მოცულობაზე და ამ მოცულობაზე ახორციელებს ყოველდღიურ მონიტორინგს. ამასთან, ამ მიდგომის გამოყენება არ გამორიცხავს ზარალს ამ ლიმიტების მიღმა ბაზარზე უფრო მნიშვნელოვანი ცვლილებების შემთხვევაში. საბაზრო რისკების ქვემოთ წარმოდგენილი გავლენა ეფუძნება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას ყველა სხვა ფაქტორის უცვლელობის პირობებში. პრაქტიკაში ეს სავარაუდოდ არ მოხდება და ზოგიერთ ფაქტორში მომხდარი ცვლილებები შეიძლება ურთიერთდაკავშირებული იყოს. ამის მაგალითია საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსის ცვლილებები.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობასთან ერთად. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს. სავალუტო რისკდამოკიდებულების სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს კომპანია არ იყენებს.

კაპიტალის რისკი. კომპანია კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ კომპანიამ შეძლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსით საქმიანობის გაგრძელება, ხოლო აქციონერებმა, სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზების გზით, მაქსიმალურად გაზარდონ თავიანთი უკუგება.

საპროცენტო რისკი. კომპანია საპროცენტო რისკის სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს არ იყენებს. თუმცა, კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეული ნაწილი ფიქსირებულ განაკვეთიანია და, ამდენად, რისკი მცირეა.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონას, ასევე დაფინანსების წყაროების ხელმისაწვდომობას და უნარს დაფაროს ყველა

ვალდებულება. კომპანია ამ ეტაპზე უზრუნველყოფს მოქნილობას მომწოდებლის მიერ კრდიტორული ლიმიტის შენარჩუნების გზით.

ფულადი ნაკადების პროგნოზირება ხორციელდება კომპანიის საოპერაციო განყოფილების მიერ და აგრეგირდება კომპანიის საფინანსო განყოფილების მიერ. კომპანიის საფინანსო განყოფილება იმ ლიკვიდურობის მოთხოვნის მონიტორინგს ატარებს რომელიც მას ჭირდება რწმუნებისთვის რომ გააჩნია საკმარისი ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობისთვის.

სამუშაო კაპიტალისთვის საჭიროზე მეტი ფულადი სახსრებით იფარება სარეალიზაციო საქონლის მომწოდებლის კრედიტორული დავალიანება რომელიც აღრიცხულია მოკლევადიან ვალდებულებად, კომპანიას აქვს განზრახული მიღებული მოგების ხარჯზე მოზიდული ფულადი სახსრებით მაქსიმალურად შეამციროს კრედიტორული დავალიანების ნაშთი, კომპანიის უნარის, დაფაროს სხვა არაურთიერდამოკიდებული კრედიტორების დავალიანება, გაუარესების გარეშე.

16. საწარმოს უწყვეტობის განხილვა

მსოფლიოში გამოჩენილმა ვირუსმა, რომელიც იდენტიფიცირებულია, როგორც კორონავირუსი, მსოფლიო ეკონომიკის შემაფერხებელ ძალად იქცა. აქედან გამომდინარე მნიშვნელოვანია ახალი კორონავირუსით გამოწვეული ეფექტის შეფასება კომპანიის მომავალი ფუნქციონირების ასპექტში. უნდა აღინიშნოს რომ ვინაიდან ცენტრი წარმოადგენს სამედიცინო დაწესებულებას და მისი გამართული ფუქციონირება სასიცოცხლოდ მნიშვნელოვანია აღნიშნული დაავადების მართვასა და პრევენციაში, მის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

17. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ბალანსის შედგენის შემდეგ რაიმე სახის მნიშვნელოვანი მოვლენა არ მომხდარა.

შ.პ.ს. „სალიხ აბაშიძის ინფექციური პათოლოგიის,
შიდსის და ტუბერკულოზის რეგიონული ცენტრი“
“BATUMI SALIKH ABASHIDZE INFECTIOUS DISEASES,
AIDS & TUBERCULOSIS REGIONAL CENTER” LTD

6007 ქ. ბათუმი, საქართველო
ქათამაძის ქ. №11
თაბუკაშვილის ქ. №17
ტელ: 995-422-25-36-15
995-422-25-30-88
955-422-25-23-21

6007 Batumi, Georgia
11 Katamadze st.
17 Tabukashvili st
tel: 995-422-25-36-15
995-422-25-30-88
995-422-25-23-21
info.infeqciuri@gmail.com

№01-06/365 31 07 2024 წ.

მმართველობითი ანგარიშგება საქმიანობის მიმოხილვა

1. კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა

1.ცენტრის ძირითადი საქმიანობის სფეროა სამედიცინო მომსახურება, ამბულატორიული და სტაციონალური კომპონენტი.
2. ცენტრი წარმოადგენს სამედიცინო პროფილის ლიცენზირებულ საწარმოს, რომლის ძირითადი საქმიანობის საგანია მიღებული ლიცენზიის ფარგლებში მოსახლეობისათვის სამედიცინო დახმარების გაწევა, სამკურნალო-ფუნქციონალური დიაგნოსტიკის, კლინიკურ-დიაგნოსტიკური გამოკვლევებისა და სამედიცინო პროფილაქტიკური ღონისძიებების კუთხით. აუდიტის პერიოდში ცენტრის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენდა შემდეგი დადგენილებებით რეგულირებული ჯანდაცვის მოსახურეობა:

1. საქართველოს მთავრობის 2022 წლის 30 დეკემბრის #609 დადგენილებით განსაზღვრული საქმიანობა, რომელიც არეგულირებს ტუბერკულოზის მართვა (ამბულატორიული და სტაციონარული მომსახურება); აივ ინფექცია შიდსის მართვა (ამბულატორიული და სტაციონარული მომსახურება);
2. საქართველოს მთავრობის 2015 წლის 20 აპრილი #169 დადგენილებით განსაზღვრული საქმიანობას, რომელიც არეგულირებს „ც“ ჰეპატიტის მართვის სახელმწიფო ელიმინაციის პროგრამას;
3. საქართველოს მთავრობის 2013 წლის 21 თებერვლის #36 დადგენილებით განსაზღვრული საქმიანობას, რომელიც არეგულირებს ინფექციური დაავადებების მართვას სტაციონარულ და გადაუდებელ ამბულატორიულ

მომსახურეობას;
4. ასევე მოქმედებს შიდა სტანდარტი და ხორციელდება ამბულატორიული და სტაციონარლი მომსახურებები ცალკეული ღონისძიებებისა და ნოზოლოგიების სახით.

2. კომპანიის სადამფუძნებლო ინფორმაცია

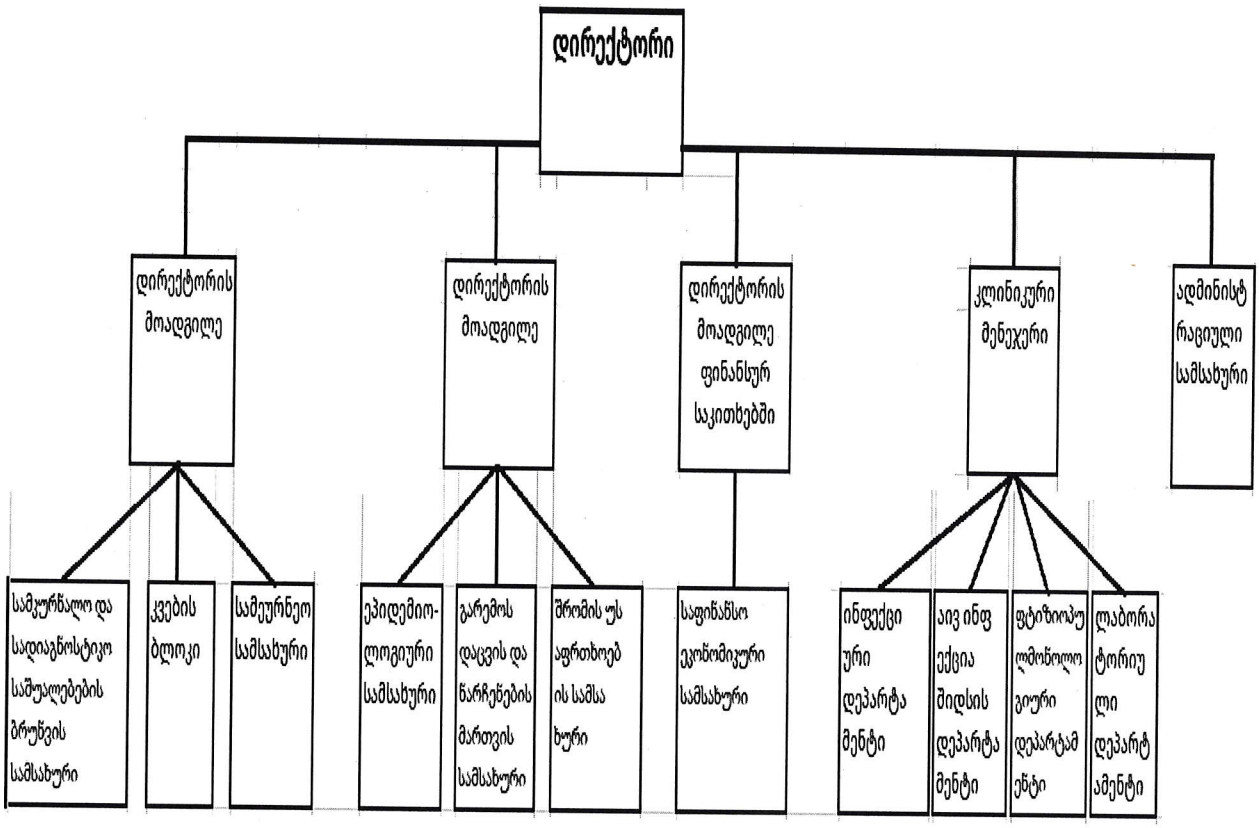
შპს ,, ქ. ბათუმის ინფექციური პათოლოგიის, შიდსის და ტუბერკულოზის რეგიონალური ცენტრი“ დაფუძნებულია ,,აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის სტატუსის შესახებ“ საქართველოს კონსტიტუციური კანონის, მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონის, აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ქონების მართვისა და განკარგვის შესახებ“ აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის კანონის შესაბმისად 1999 წლის 01 ოქტომბერს (სარეგისტრაციო ნომერი 01/04-1197), რომლის დამფუძნებელია აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკა, წარმოდგენილი აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს სახით მისი წესდების შესაბამისად, რომელიც დამტკიცებულია აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის მინისტრის მიერ 2014 წლის 07 აგვისტოს #ს-480 ბრძანებით. 2017 წლის აგვისტოში მოხდენილი ცვლილების შესაბამისად წილის მმართველობა გადაეცა აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს (2017 წლის 16 აგვისტოს #B17082768 ამონაწერი სამეწარმეო რეესტრიდან), ხოლო ა.ა.რ. ჯანმრთელობის და სოციალური დაცვის სამინისტროს ბრძანება #12/103 და 2018 წლის 17 აგვისტოს საჯარო რეესტრის ამონაწერით შეეცვალა სახელი და გახდა შპს ,,სალიხ აბაშიძის ინფექციური პათოლოგიის, შიდსის და ტუბერკულოზის რეგიონალური ცენტრი“.
ცენტრის იურიდიული მისამართია: შპს ,,ქ. სალიხ აბაშიძის ინფექციური პათოლოგიის, შიდსის და ტუბერკულოზის რეგიონალური ცენტრი“ - საქართველო, ქ. ბათუმი, რ. თაბუკაშვილის ქ. #17
ფაქტიური ადგილმდებარეობა: - საქართველო, ქ. ბათუმი, რ. თაბუკაშვილის ქ. #17 საქართველო, ქ. ბათუმი, ქათამაძის ქ. #11

ადგილობრივი ადმინისტრაციული მართვა

ადმინისტრაციული მართვის ზოგადი ქმედებები კომპანიის ოფისის ყოველდღიური საქმიანობის წარმართვას და ადმინისტრირებას გულისხმობს. ამ მიმართულებით კომპანიაში წარმატებით მიმდინარეობს შიდაკონტროლის სისტემების დანერგვა, რაც არის საქმიანობის ეფექტურობისა და სანდოობის მაღალი დონის გარანტია.

კომპანიის თანამშრომლებისათვის დაგეგმილია სხვადასხვა სახის ტრენინგებისა და სწავლებების ჩატარება მათი საქმიანობის ეფექტურობის გაზრდის მიზნით.

საწარმოს უშალო ხელმძღვანელია დირექტორი.(იხ. სტრუქტურა)



აღნიშნული სტრუქტურუქტურული დაქვემდებარება ეფექტურია კომპანიის მართვის განსახორციელებად.

შ.პ.ს. „სალიხ აბაშიძის ინფექციური პათოლოგიის შიდსის და ტუბერკულოზის რეგიონული ცენტრი“-ს განვითარების სტრატეგია

ცენტრის განვითარების და პაციენტებზე გაწეული სამედიცინო მომსახურების ხარისხის ამაღლების მიზნით მუდმივად გატარდება სხვადასხვა ღონისძიებები, კერძოდ:

1. სამედიცინო პერსონალის (ექიმების, ექთნების, ლაბორატორიის თანამშრომლების) კვალიფიკაციის მუდმივი ამაღლებისთვის ზრუნვა. ტრენინგების ჩატარება როგორც ადგილზე, ასევე საჭიროების შემთხვევაში თანამშრომლების მივლინება სასწავლო ცენტრებში. განსაკუთრებული ყურადღება მიექცევა ახალგაზრდა სპეციალისტების მომზადების და კვალიფიკაციის ამაღლების საქმეს.
2. ცენტრის საკუთრებაში არსებული ტექნიკური და სამედიცინო საშუალებების პოტენციალის სრულად გამოყენებისათვის დაიწყებს ფუნქციონირებას რეანიმაციული
განყოფილება. უფრო ეფექტურად მოხდება მძიმე პაციენტების მომსახურება.
3. აჭარის ჯანდაცვის სამინისტროსთან კოორდინაციით, გადაწყდება ცენტრის შენობების ეფექტურად გამოყენების და ამასთან მიმართებით ფტიზიოპულმონოლოგიური დეპარტამენტის განთავსების საკითხი, რაც მოგვცემს სამედიცინო, ტექნიკური და ფინანსური რესურსების უფრო ეფექტურად მართვის საშუალებას.

შ.პ.ს. „სალიხ აბაშიძის ინფექციური პათოლოგიის შიდსის და ტუბერკულოზის რეგიონული ცენტრი“-ს დირექტორი:

LTD „ELIT AUDIT”

SARAS-F-479381
ს/კ 245627978 T - 577 999007
mail: elitauditltd@gmail.com

დამოუკიდებელი აუდიტორის წერილი

შ.პ.ს. სალიხ აბაშიძის სახელობის ინფექციური პათოლოგიის, შიდსისა და ტუბერკულოზის რეგიონალური ცენტრის მენეჯმენტს

თქვენი 2024 წლის 31 ივლისით დათარიღებული მმართველობის ანგარიშგების, საპასუხოდ გაცნობებთ, რომ ჩვენ წავიკითხეთ თანდართული დოკუმენტი და მივიჩნიეთ რომ: აუდიტს წარმართავდით ,,ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ ,,საქართველოს კანონი მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის შესაბამისად სდპ და პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოების ვალდებულებიდან გამომდინარე, საქართველოს კანონის - ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ მე-7 მუხლის მე-2 პუნქტის ა) ქვეპუნქტით განსაზღვრული სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესაბამისად.

1. კომპანიამ, აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგებასთან ერთად მოამზადა მმართველობის ანგარიშგება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქრთველოს კანონისა და სხვა მარეგულირებული მოთხოვნების შესაბამისად.

2. ჩვენს მიერ ჩატარებული პროცედურების შედეგად, არ შეგვიმჩნევია რაიმე არსებითი შეუსაბამობები, რაც მიგვანიშნებდა მმართველობის ანგარიშგების მოუმზადებლობაზე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქრთველოს კანონით გათვალისწინებული საფუძვლების მიხედვით. ზემოთაღნიშნული 1-ლი და მე-2 პუქნტის წაკითხვა უნდა მოხდეს ქვემოთ მოცემულ აბზაცებთან, რომელიც მიჯნავს ხელმძღვანელობისა და აუდიტორის პასუხისმგებლობებს. ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის საფუძველზე, საჯარო დაინტერესების პირები, ასევე პირველი და მეორე კატეგორიის საწარმოები ვალდებულნი არიან, მმართველობის ანგარიშგება მიაწოდონ თავიანთ აუდიტორს და აუდიტორი შეამოწმებს ანგარიშგება მოიცავს თუ არა აღნიშნული კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტითა და ამავე მუხლის მე-7 პუნქტის „გ“ და „ზ“ ქვეპუნქტებით განსაზღვრულ ინფორმაციებს.

ზემოთ აღნიშნული ნორმატიული ნორმების შესაბამისად ხელმძღვანელობა ამზადებს მმართველობის ანგარიშგებას, რომელიც მოიცავს შემდეგ ინფორმაციას:

- კომპანიის განვითარების გეგმებს;
- კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევების მიმოხილვას;
- ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონთან შესაბამისობის სხვა საკითხებს (იმ შემთხვევაში თუ რელევანტურია კომპანიისთვის).

აუდიტორის პასუხიმგებლობა ჩვენ არ გამოვხატავთ რაიმე ტიპის მოსაზრებას მმართველობის ანგარიშგებასთან დაკავშირებით. ჩვენი, როგორც აუდიტორების, პასუხისმგებლობა განსაზღვრულია მხოლოდ იმით,რომ გავეცნოთ მმართველობის ანგარიშგებას და შევაფასოთ:

- რამდენად არსებითად თანმიმდევრულია სხვა ინფორმაცია ფინანსურ ანგარიშგებასთან და
- რამდენად შეიცავს ყველა იმ ინფორაციას, რაც დადგენილია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით.

ჩვენ მიერ, 2024 წლის 31 ივლისს გამოშვებულია დასკვნა კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების შესახებ დათარიღებული 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ წერილის წაკითხვა უნდა მოხდეს აღნიშნულ დასკვნასთან ერთად. მოცემული მმართველობითი ანგარიშგების აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორი არის კახა ხელაძე.

შპს „ELIT AUDIT“
გარიგების პარტნიორის სახელით
კახა ხელაძე

2024 წლის 31 ივლისი

შპს ,,სალიხ აბაშიძის ინფექციური პათოლოგიის, შიდსის და ტუბერკულოზის რეგიონალური ცენტრი“

ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	7	8,432,545	7,208,645
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	9	469,018	527,703
სავაჭრო მოთხოვნები	6	1,367,556	1,338,331
საგადასახადო აქტივი		-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები		-	-
სულ მიმდინარე აქტივები		**10,269,118**	**9,074,679**
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	5,874,135	6,196,291
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		**5,874,135**	**6,196,291**
სულ აქტივები		**16,143,253**	**15,270,970**
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	8	284,338	356,182
საგადასახადო ვალდებულება		43,618	49,734
ვალდებულება შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოებისაგან		180,949	197,792
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		6,414	6,088
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		**515,319**	**609,796**
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		-	-
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		**-**	**-**
სულ ვალდებულებები		**515,319**	**609,796**
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1,210,048	1,210,048
გაუნაწილებელი მოგება / (ზარალი)		14,417,886	13,451,126
სხვა რეზერვები		-	
სულ კაპიტალი		**15,627,934**	**14,661,174**
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		**16,143,253**	**15,270,970**

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 31 ივლისი.

საწარმოს ხელმძღვანელი ციური აბულაძე

მთავარი ბუღალტერი მელანო ბექტაშვილი

2024 წლის 31 ივლისი.

საქართველო, ბათუმი

შპს ,,სალიხ აბაშიძის ინფექციური პათოლოგიის, შიდსის და ტუბერკულოზის რეგიონალური ცენტრი“

მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
ამონაგები	10	4,652,519	6,000,613
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	11	(1,170,845)	(1,343,482)
საერთო მოგება		**3,481,674**	**4,657,131**
საოპერაციო ხარჯები			
პერსონალის ხარჯი		(3,053,996)	(3,423,189)
აუდიტორის ანაზღაურების ხარჯი		(4,500)	(4,600)
კომუნიკაციის ხარჯები		(10,135)	(9,924)
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)		(23)	(23)
საოფისე ხარჯები		(68,102)	(77,619)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(479,783)	(478,933)
სხვა ადმინისტრაციული და საოპერაციო ხარჯი		(417,678)	(417,593)
სხვა ფინანსური შემოსავალი		919,703	725,776
სხვა ფინანსური ხარჯი		-	
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	12	619,827	554,242
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	12	(20,227)	(26,504)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		**966,760**	**1,498,765**
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	
წმინდა მოგება/(ზარალი)		**966,760**	**1,498,765**

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 31 ივლისი.

საწარმოს ხელმძღვანელი ციური აბულაძე

შპს ,,სალიხ აბაშიძის ინფექციური პათოლოგიის, შიდსის და ტუბერკულოზის რეგიონალური ცენტრი“

მთავარი ბუღალტერი მელანო ბექტაშვილი

31 ივლისი 2024 წელი
საქართველო, ბათუმი

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	(დაგროვილი ზარალი)/ გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	**1,210,048**	**9,001,568**	**10,211,616**
გაცემული დივიდენდი			-
საწესდებო კაპიტალი ცვლილება			-
წინა პერიოდის შეცდომის გავლენა			-
მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში		2,950,793	2,950,793
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	**1,210,048**	**11,952,361**	**13,162,409**
დივიდენდის გამოცხადება			-
საწესდებო კაპიტალი ცვლილება			-
წინა პერიოდის შეცდომის გავლენა			-
მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში		1,498,765	1,498,765
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	**1,210,048**	**13,451,126**	**14,661,174**
დივიდენდის გამოცხადება			-
საწესდებო კაპიტალი ცვლილება			-
წინა პერიოდის შეცდომის გავლენა			-
მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში		966,760	966,760
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	**1,210,048**	**14,417,886**	**15,627,934**

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 31 ივლისი.

საწარმოს ხელმძღვანელი ციური აბულაძე

მთავარი ბუღალტერი მელანო ბექტაშვილი

31 ივლისი 2024 წელი
საქართველო, ბათუმი

შპს ,,სალიხ აბაშიძის ინფექციური პათოლოგიის, შიდსის და ტუბერკულოზის რეგიონალური ცენტრი“

ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	აუდირებული 31.12.2023	**31.12.2022**
დებიტორებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	4,599,316	6,652,279
მომწოდებელზე გადახდილი ფულადი სახრსები	(1,196,638)	(1,292,594)
პერსონალზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(2,407,623)	(2,756,166)
გადახდილი გადასახადები	(603,203)	(739,525)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	238	-
სხვა საოპერაციო ხარჯი	(87,893)	(16,307)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	**304,197**	**1,847,688**
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები	-	(325,117)
არამატერიალური აქტივების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები	-	-
ძირითადი საშუალების გასვლით წარმოქმნილი შემოსავალი/(ხარჯი)	-	-
სესხის გაცემა	-	-
მიღებული პროცენტი	919,703	725,776
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	**919,703**	**400,659**
კაპიტალის გამოშვებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	-	
სესხებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	-	
ფინანსური იჯარის გადახდა	-	
სესხის პროცენტის გადახდა	-	
სასესხო ვალდებულების გადახდა	-	
წმინდა ფულადი სახსები საფინანსო საქმიანობიდან	**-**	**-**
სავალუტო კურისის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებზე და მის ეკვივალენტებზე	-	
წმინდა(კლება)/მატება ფულად სახსრებსა და მის ეკვივალენტებში	**1,223,900**	**2,248,347**
ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები წლის დასაწყისში	**7,208,645**	**4,960,298**
ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები წლის ბოლოს	**8,432,545**	**7,208,645**

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 31 ივლისი.

საწარმოს ხელმძღვანელი ციური აბულაძე

მთავარი ბუღალტერი მელანო ბექტაშვილი

შპს ,,სალიხ აბაშიძის ინფექციური პათოლოგიის, შიდსის და ტუბერკულოზის რეგიონალური ცენტრი“

2024 წლის 31 ივლისი.

საქართველო, ბათუმი