

შპს „რეგიონული ჯანდაცვის ცენტრი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის და

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 2-5

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	6
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	7
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	9
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	
1. ძირითადი საქმიანობა	10
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	10
3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	18
4. შემოსავალი სამედიცინო რეალიზაციიდან	17
5. შრომის ანაზღაურება	18
6. სამედიცინო საქონლის ხარჯი	18
7. კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯი	18
8. სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	18
9. რემონტის ხარჯი	18
10. ხარჯად აღიარებული ჯარიმები და საურავები	18
11. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	18
12. წმინდა საოპერაციო შემოსავალი	21
13. სხვა ხარჯი	19
14. ძირითადი საშუალებები	19
15. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	20
16. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	20
17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	20
18. კაპიტალი	20
19. გადავადებული შემოსავალი	21
20. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	21
21. გადასახდელი გადასახადები	21
22. მიღებული სესხები	21
23. ფინანსური რისკების მართვა	21
24. დაკავშირებული მხარეები	24
25. საწარმოს უწყვეტობის განხილვა	24
26. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	24

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „რეგიონული ჯანდაცვის ცენტრის“ მენეჯმენტს და დამფუძნებლებს

უარი მოსაზრების გამოთქმაზე

ჩვენ დაგვიქირავეს შპს „რეგიონული ჯანდაცვის ცენტრის“ და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში „ჯგუფი“) თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩასატარებლად, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე, სრული შემოსავლების, ფულადი სახსრების მოძრაობისა და კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებებს წლისათვის, რომელიც დასრულდა ზემოთ აღნიშნული თარიღით, აგრეთვე, მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკებსა და სხვა ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს.

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

მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი

შპს „რეგიონული ჯანდაცვის ცენტრი“ ფლობს 100%-იან წილს შემდეგ კომპანიებში: შპს ერედვის ამბულატორია, შპს ქარელის რაიონის სოფელ ავნევის ამბულატორია, შპს ქსუისის ამბულატორია. ვინაიდან შპს „რეგიონული ჯანდაცვის ცენტრმა“ ვერ შეძლო ინფორმაციის მოპოვება შვილობილი კომპანიების ფინანსური მაჩვენებლების შესახებ, შესაბამისად, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ შეიცავს ჯგუფში შემავალი ყველა კომპონენტის მონაცემებს, არ არის დაკონსოლიდირებული შპს „რეგიონული ჯანდაცვის ცენტრის“ შვილობილი კომპანიები. საკმარისი ინფორმაციის არ არსებობის გამო, ჩვენ ვერ დავადგინეთ, რა გავლენა იქონია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე იმ ფაქტმა, რომ არ მომხდარა ზემოთ ხსენებული კომპანიების კონსოლიდაცია.

ჩვენ ჯგუფის აუდიტორებად დავინიშნეთ 2023 წლის 31 დეკემბრის შემდეგ, შესაბამისად, ჩვენ ვერ დავაკვირდით ჯგუფის მარაგების ინვენტარიზაციას საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ჩვენ ალტერნატიული გზებითაც ვერ მოვახერხეთ მოგვეპოვებინა რწმუნება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული მარაგების არსებობის სისწორეზე, რაც კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 3,444 ათასი ლარით (2022 წლის 31 დეკემბერი: 5,127 ათასი ლარი). ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო, ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ და აღურიცხავ მარაგებთან დაკავშირებით, ასევე, სრული შემოსავლისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, ვინაიდან სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ნაშთი მონაწილეობს ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსაზღვრაში.

ჩვენ ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება ჯგუფის ბალანსზე არსებული ძირითადი საშუალებების ღირებულების სისწორესა და არსებობაზე 2022 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ვინაიდან ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ ბალანსზე აღრიცხული ძირითადი საშუალებების სისწორის დამადასტურებელი შესაბამისი დოკუმენტაცია. ამავდროულად, ვერ შევძელით ჯგუფისგან სრულყოფილი ძირითადი საშუალებების რეესტრის მოპოვება იმ ფორმით, რომ მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულება აკუმულირებული ცვთის, მიმდინარე პერიოდის ცვთის ხარჯის სისწორეზე და სხვა რეზერვებისა და დაფინანსების სისწორეზე.

მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი (გაგრძელება)

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია სავაჭრო მოთხოვნები 1,432 ათასი ლარის ღირებულებით. ჩვენ სრულად ვერ მივიღეთ მესამე მხარის დასტურის წერილები აღნიშნული მუხლის არსებით თანხებზე. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ დავრწმუნდით სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთების სისწორეში 2022 და 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდებისათვის და, შესაბამისად, ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯის სისწორეში. შედეგად, ჩვენ ვერ დავადგინეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის, სრული შემოსავლების კონსოლიდირებული ანგარიშგების, კაპიტალში ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგების ელემენტებში 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

2019 წლის 30 ოქტომბერს ჯგუფმა მოახდინა შპს ო. ჩხოზაძის სახელობის ინვალიდთა და ხანდაზმულთა სამკურნალო-სარეაბილიტაციო კლინიკური ცენტრის (ს/ნ 212672080) შერწყმა, რომლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი 2019 წლის 30 ოქტომბრით დასრულებული პერიოდისათვის ჩაატარა სხვა აუდიტორმა და გამოთქვა უარყოფითი მოსაზრება, რომლის საფუძველსაც წარმოადგენდა შესაფერისი და საკმარისი მტკიცებულებების მოუპოვებლობა 2015-2019/10 პერიოდში ამონაგებსა და ადმინისტრაციულ ხარჯებზე. გამომდინარე იქიდან, რომ ჯგუფის დაგროვილი ზარალი მოიცავს შპს ო. ჩხოზაძის სახელობის ინვალიდთა და ხანდაზმულთა სამკურნალო-სარეაბილიტაციო კლინიკური ცენტრის გაუნაწილებელ მოგებას, ჩვენ ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება ჯგუფის დაგროვილ ზარალზე, რაც 2023 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია 12,436 ათასი ლარით (2022 წელი: 1,697 ათასი ლარი). ჩვენ ვერ გავსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემულ დაგროვილ ზარალზე, ასევე, სრული შემოსავლებისა და საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

შპს ო. ჩხოზაძის სახელობის ინვალიდთა და ხანდაზმულთა სამკურნალო-სარეაბილიტაციო კლინიკური ცენტრის (ს/ნ 212672080) შერწყმის შედეგად შპს რეგიონული ჯანდაცვის ცენტრის ბალანსზე აისახა სხვა ვალდებულებები 184 ათასი ლარის ოდენობით, რომელიც 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლისათვის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია სავაჭრო ვალდებულებების მუხლში. ჩვენ ვერ მივიღეთ მესამე მხარის დასტურის წერილები მოცემულ თანხებზე, ამასთანავე, ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ დავრწმუნდით 184 ათასი ლარის სავაჭრო ვალდებულებების სისწორეში. შედეგად, ვერ დავადგინეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, სრული შემოსავლების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

ჯგუფი სააღრიცხვო პრაქტიკის მიხედვით, დამფუძნებლისგან უსასყიდლოდ გადმოცემულ ქონებას აღრიცხავს კონსოლიდირებული სრულის შემოსავლის ანგარიშგებაში როგორც სხვა არასაოპერაციო შემოსავლებს, ნაცვლად კაპიტალის მოძრაობის უწყისისა. უშუალოდ 2023 წლის განმავლობაში დამფუძნებლისგან უსასყიდლოდ მიღებული ქონების ღირებულება, რომელიც კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღირიცხა იყო 741 ათასი ლარი, ხოლო გასული პერიოდების თანხობრივი მონაცემების დადგენა შესაბამისი ინფორმაციის არარსებობის გამო ვერ მოხერხდა. აღნიშნულიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ დავრწმუნდით კაპიტალის მუხლში აღსარიცხი ოპერაციების სისრულესა და კლასიფიკაციაში.

მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი (გაგრძელება)

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია გადავადებული შემოსავლის ნაშთი 2,468 ათასი ლარის ოდენობით, რაც მოიცავს ა(ა)იპ „საქართველოს სამედიცინო ჰოლდინგის“ მხრიდან გაცემულ სუბსიდიებს. ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება აღნიშნული ნაშთების სისწორის შესახებ. შედეგად, ჩვენ ვერ გავსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და კონსოლიდირებული სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

მენეჯმენტისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტს ევალება, შეაფასოს ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან დაკავშირებული საკითხები, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მენეჯმენტს განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოექცეს.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

სხვა ინფორმაცია, რომელიც არ არის ფინანსური ანგარიშგება და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნა

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია მმართველობით ანგარიშში, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება.

ჩვენი ვალდებულებაა, გამოვთქვათ მოსაზრება ჯგუფის მიერ წარმოდგენილი თანდართული მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედრილობაზე და ასევე მოიცავს თუ არა იგი "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

სხვა ინფორმაცია, რომელიც არ არის ფინანსური ანგარიშგება და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნა (გაგრძელება)

გამომდინარე იქიდან, რომ ჩვენ გამოვთქვით უარი ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე მოსაზრების გაცემაზე და ეს საკითხი ყოვლისმომცველია, ჩვენ არ შეგვიძლია გამოვთქვათ მოსაზრება, რომ:

- იმ ფინანსური წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება, თანხვედრაშია ამავე ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ ჯგუფის ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსისა (IESBA კოდექსი) და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, ჩვენ შევასრულეთ ამ ნორმებითა და IESBA ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

მიხეილ აბაიამე /სერთიფიცირებული აუდიტორი / პარტნიორი

ფირმის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-F-320544

აუდიტორის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-A-865011

თარიღი: 31 დეკემბერი, 2023

თბილისი, საქართველო



შპს „რეგიონული ჯანდაცვის ცენტრი“
 მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი სამედიცინო რეალიზაციიდან	4	14,062	15,980
სულ შემოსავლები		14,062	15,980
შრომის ანაზღაურება	5	(17,282)	(14,445)
ცვეთა და ამორტიზაცია	14	(2,803)	-
სამედიცინო საქონლის ხარჯი	6	(2,483)	(5,963)
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯი	7	(1,771)	(1,638)
ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯი	15,16	(1,150)	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	8	(486)	(558)
რემონტის ხარჯი	9	(141)	(201)
ხარჯად აღიარებული ჯარიმები და საურავები	10	(98)	(36)
მივლინების ხარჯი		(34)	(27)
ტრანსპორტირების ხარჯი		(42)	(3)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	11	1,296	6,148
საკონსულტაციო ხარჯები		-	(81)
წმინდა საპროცენტო შემოსავალი	12	318	821
სხვა ხარჯი	13	(88)	(140)
საოპერაციო ზარალი		(10,702)	(143)
მოგების გადასახადი		-	-
წლის წმინდა ზარალი		(10,702)	(143)
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული ზარალი		(10,702)	(143)

დირექტორი
 მამუკა მაჭავარიანი

შპს „რეგიონული ჯანდაცვის ცენტრი“
 თარიღი: 31 დეკემბერი, 2024

შპს „რეგიონული ჯანდაცვის ცენტრი“
 მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი სამედიცინო რეალიზაციიდან	4	14,062	15,980
სულ შემოსავლები		14,062	15,980
შრომის ანაზღაურება	5	(17,282)	(14,445)
ცვეთა და ამორტიზაცია	14	(2,803)	-
სამედიცინო საქონლის ხარჯი	6	(2,483)	(5,963)
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯი	7	(1,771)	(1,638)
ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯი	15,16	(1,150)	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	8	(486)	(558)
რემონტის ხარჯი	9	(141)	(201)
ხარჯად აღიარებული ჯარიმები და საურავები	10	(98)	(36)
მივლინების ხარჯი		(34)	(27)
ტრანსპორტირების ხარჯი		(42)	(3)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	11	1,296	6,148
საკონსულტაციო ხარჯები		-	(81)
წმინდა საპროცენტო შემოსავალი	12	318	821
სხვა ხარჯი	13	(88)	(140)
საოპერაციო ზარალი		(10,702)	(143)
მოგების გადასახადი		-	-
წლის წმინდა ზარალი		(10,702)	(143)
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული ზარალი		(10,702)	(143)

Mamuka
 Machavariani
 01002000333

Digitally signed by
 Mamuka
 Machavariani
 Date: 2024.12.31
 13:29:37

დირექტორი
 მამუკა მაჭავარიანი

შპს „რეგიონული ჯანდაცვის ცენტრი“
 თარიღი: 31 დეკემბერი, 2024

შპს „რეგიონული ჯანდაცვის ცენტრი“
 ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	31-დეკ-23	31-დეკ-22
აქტივები			
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>			
ძირითადი საშუალებები	9	29,479	28,14
არამატერიალური აქტივები		10	10
		29,489	28,124
<i>მიმდინარე აქტივები</i>			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	15	3,479	5,127
სავაჭრო მოთხოვნები	16	1,432	2,787
შეზღუდული ფული ბანკში	17	2,520	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	17	59	6,098
		7,490	14,012
სულ აქტივები		36,979	42,136
კაპიტალი და ვალდებულებები			
<i>კაპიტალი</i>			
საწესდებო კაპიტალი	18	37,382	37,382
სხვა რეზერვები და დაფინანსება	18	2,430	2,430
დაგროვილი ზარალი		(12,400)	(1,697)
სულ კაპიტალი		27,412	38,115
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები</i>			
გადავადებული შემოსავალი	19	2,468	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,468	-
<i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>			
სავაჭრო ვალდებულებები	20	2,588	1,835
გადასახდელი გადასახადები	21	841	303
გადასახდელი ხელფასები		1,142	1,884
მიღებული სესხები		2,529	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		7,099	4,022
სულ ვალდებულებები		9,567	4,022
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		36,979	42,137

დირექტორი
 მამუკა მაჭავარიანი

შპს „რეგიონული ჯანდაცვის ცენტრი“
 თარიღი: 31 დეკემბერი, 2024

შპს “რეგიონული ჯანდაცვის ცენტრი”
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	31-დეკ-23	31-დეკ-22
აქტივები			
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>			
ძირითადი საშუალებები	9	29,479	28,14
არამატერიალური აქტივები		10	10
		29,489	28,124
<i>მიმდინარე აქტივები</i>			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	15	3,479	5,127
სავაჭრო მოთხოვნები	16	1,432	2,787
შეზღუდული ფული ბანკში	17	2,520	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	17	59	6,098
		7,490	14,012
სულ აქტივები		36,979	42,136
კაპიტალი და ვალდებულებები			
<i>კაპიტალი</i>			
საწესდებო კაპიტალი	18	37,382	37,382
სხვა რეზერვები და დაფინანსება	18	2,430	2,430
დაგროვილი ზარალი		(12,400)	(1,697)
სულ კაპიტალი		27,412	38,115
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები</i>			
გადავადებული შემოსავალი	19	2,468	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,468	-
<i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>			
სავაჭრო ვალდებულებები	20	2,588	1,835
გადასახდელი გადასახადები	21	841	303
გადასახდელი ხელფასები		1,142	1,884
მიღებული სესხები		2,529	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		7,099	4,022
სულ ვალდებულებები		9,567	4,022
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		36,979	42,137

Mamuka
Machavariani
01002000333

Digitally signed by
Mamuka
Machavariani
Date: 2024.12.31
13:30:17

დირექტორი
მამუკა მაჭავარიანი

შპს „რეგიონული ჯანდაცვის ცენტრი“
თარიღი: 31 დეკემბერი, 2024

შპს „რეგიონული ჯანდაცვის ცენტრი“
 საკუთარი კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 თანხები მოცემულია ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სხვა რეზერვები და დაფინანსება	სულ კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	37,382	(1,554)	2,430	38,258
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	(143)	-	(143)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	37,382	(1,697)	2,430	38,115
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	(10,702)	-	(10,702)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	37,382	(12,399)	2,430	27,412

დირექტორი
 მამუკა მაჭავარიანი

შპს „რეგიონული ჯანდაცვის ცენტრი“
 თარიღი: 31 დეკემბერი, 2024

შპს "რეგიონული ჯანდაცვის ცენტრი"
 საკუთარი კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 თანხები მოცემულია ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სხვა რეზერვები და დაფინანსება	სულ კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	37,382	(1,554)	2,430	38,258
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	(143)	-	(143)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	37,382	(1,697)	2,430	38,115
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	(10,702)	-	(10,702)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	37,382	(12,399)	2,430	27,412

Mamuka
 Machavariani
 01002000333

Digitally signed by
 Mamuka
 Machavariani
 Date: 2024.12.31
 13:30:39

დირექტორი
 მამუკა მაჭავარიანი

შპს „რეგიონული ჯანდაცვის ცენტრი“
 თარიღი: 31 დეკემბერი, 2024

შპს „რეგიონული ჯანდაცვის ცენტრი“
 ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები		15,256	3,522
მომწოდებლებისათვის და მომუშავეებისათვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(23,624)	(4,561)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები		(8,368)	(1,039)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
მიღებული სუბსიდიები		2,000	-
მიღებული სესხი		2,500	-
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი		568	82
გადახდილი საპროცენტო ხარჯი		(219)	-
შეზღუდულ ფულზე გადატანა		(2,520)	-
წმინდა ცვლილება		(6,039)	(957)
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში		6,098	7,055
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	17	59	6,098

დირექტორი
 მამუკა მაჭავარიანი

შპს „რეგიონული ჯანდაცვის ცენტრი“
 თარიღი: 31 დეკემბერი, 2024

შპს “რეგიონული ჯანდაცვის ცენტრი”
ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები		15,256	3,522
მომწოდებლებისათვის და მომუშავეებისათვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(23,624)	(4,561)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები		(8,368)	(1,039)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
მიღებული სუბსიდიები		2,000	-
მიღებული სესხი		2,500	-
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი		568	82
გადახდილი საპროცენტო ხარჯი		(219)	-
შეზღუდულ ფულზე გადატანა		(2,520)	-
წმინდა ცვლილება		(6,039)	(957)
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში		6,098	7,055
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	17	59	6,098

Mamuka
Machavariani
01002000333

Digitally signed by
Mamuka
Machavariani
Date: 2024.12.31
13:31:03

დირექტორი
მამუკა მაჭავარიანი

შპს „რეგიონული ჯანდაცვის ცენტრი“
თარიღი: 31 დეკემბერი, 2024

1. ძირითადი საქმიანობა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „რეგიონული ჯანდაცვის ცენტრი“ (ს/ნ: 236035517) ჩამოყალიბდა შპს „იმედის“ რეორგანიზაციის შედეგად, რის საფუძველსაც წარმოადგენს სსიპ სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტოს 2013 წლის 13 სექტემბრის #1/1-791 ბრძანება. შპს „რეგიონული ჯანდაცვის ცენტრის“ წესდება დამტკიცებულია სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტოს 2013 წლის 13 დეკემბრის #1/1-1243 ბრძანების თანახმად.

შპს „რეგიონული ჯანდაცვის ცენტრის“ 100% წილის მფლობელია სახელმწიფო, 203840433. წარმოდგენლობითი უფლება-მოსილება მინიჭებული აქვს ჯგუფის დირექტორს.

იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ქუჩა მ.ასათიანი, N9.

ძირითადი საქმიანობა: ამბულატორიული და სტაციონალური სამედიცინო სერვისების განხორციელება.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფი 100%-იან წილს ფლობს კომპანიებში: შპს ერედვის ამბულატორია, შპს ქსუისის ამბულატორია და შპს ქარელის რაიონის სოფელ ავნევის ამბულატორია.

შპს ერედვის ამბულატორია (ს/ნ: 217888043), დაფუძნებულია და ფუნქციონირებს საქართველოში, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, იურიდიული მისამართია საქართველო, თეთრიწყაროს რაიონი, სოფელი კოდა. დირექტორი - ნანა ჩიხლაძე, 59003001032. აღნიშნული კომპანიის 100% წილის მფლობელია შპს „რეგიონული ჯანდაცვის ცენტრი“.

შპს ქარელის რაიონის სოფელ ავნევის ამბულატორია (ს/ნ: 240887448), დაფუძნებულია და ფუნქციონირებს საქართველოში, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, იურიდიული მისამართია საქართველო, ქარელის რაიონი, სოფელი ავნევი. დირექტორი - ლალი კაცელაშვილი, 43001017587. აღნიშნული კომპანიის 100% წილის მფლობელია შპს „რეგიონული ჯანდაცვის ცენტრი“.

შპს ქსუისის ამბულატორია (ს/ნ: 217888034) დაფუძნებულია და ფუნქციონირებს საქართველოში, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, იურიდიული მისამართია საქართველო, მარნეულის რაიონი, შაუმიანის ახალი დასახლება. აღმასრულებელი დირექტორი - ლალი ვორონინი, 59001083093. აღნიშნული კომპანიის 100% წილის მფლობელია შპს „რეგიონული ჯანდაცვის ცენტრი“.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

2.1. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს სრული შემოსავლის (მოგება-ზარალის), ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალში ცვლილებების და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებებს და განმარტებით შენიშვნებს.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები. ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გასტუმრების შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, ჯგუფი იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, ჯგუფი ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) ისეთი შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არასაბაზრო მონაცემებს (მაგ: საბაზრო შედარებითი მიდგომის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უკანასკნელი ტრანზაქციის ფასებს, ან დისკონტირებული ფულადი ნაკადის ანალიზით).

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.1. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

მენეჯმენტმა მოამზადა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები ფუნქციონირებადი საწარმოს განგრძობითობის რისკის დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად მენეჯმენტმა გაითვალისწინა ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, ფულადი სახსრების მოძრაობა, ჯგუფის ოპერაციების ზარალიანობა და საჭიროების შემთხვევაში, ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, ანგარიშის პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

ჯგუფის საოპერაციო ვალუტაა ლარი (GEL), რომელიც საქართველოს ეროვნულ ვალუტას წარმოადგენს. ის ყველაზე უკეთ ასახავს შესაბამისი მოვლენებისა და ვითარებების უმრავლესობის ეკონომიკურ არსს. ლარი ასევე წარმოადგენს წინამდებარე დოკუმენტის წარდგენის ვალუტას. ლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია ერთეულამდე.

2.2. კონსოლიდაციის საფუძველი

შვილობილ კომპანიას წარმოადგენს ისეთი საწარმო, სადაც დედა კომპანიას გააჩნია საარჩევნო ხმების რაოდენობის ნახევარზე მეტი ან შესწევს უნარი აკონტროლოს ამ კომპანიის ოპერაციები და ფინანსური აქტივები. ამ შემთხვევაში ხდება კონსოლიდაცია. შვილობილი კომპანიების კონსოლიდაცია ხდება იმ დღიდან, როდესაც დედა კომპანიაზე გადავიდა კონტროლი და წყდება იმ დღეს, როდესაც დედა კომპანია კარგავს ამ კონტროლს. ყველა შიდა-ჯგუფური ტრანზაქცია და ნაშთი ამ კომპანიებს შორის იქვეითება მთლიანად.

ჯგუფის შიგნით მომხდარი წილების ცვლილებები, რომლებიც არ იწვევს კონტროლის დაკარგვას, აღირიცხება როგორც ტრანზაქცია ჯგუფის წევრებს შორის. ჯგუფის და არამაკონტროლებელი წილების საბალანსო კორექტირება იმის შესაბამისად, თუ როგორ შეიცვალა მფლობელის წილი შვილობილებში. ნებისმიერი სხვაობა მიღებული კომპენსაციის სამართლიან ღირებუბასა და არამაკონტროლებელი წილის ნაშთის ცვლილებას შორის, აღიარდება პირდაპირ კაპიტალის მუხლში, რომელიც მიეკუთვნება დედა კომპანიის მფლობელებს.

ჯგუფის კომპანიებს შორის არსებული ტრანზაქციები, ნაშთი და არარეალიზებული შემოსულობები ელიმინირდება. ასევე ხდება არარეალიზებული დანაკარგების ელიმინირებაც, თუ გარიგება წარმოადგენს გადაცემული აქტივის გაუფასურების მტკიცებულებას. შპს „რეგიონული ჯანდაცვის ცენტრი“ და მისი შვილობილი კომპანიები იყენებენ ერთიან სააღრიცხვო პოლიტიკას, რომელიც თანხვედრაშია ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკასთან.

2.3. ახალი და განახლებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები

2024 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შევიდა რიგი ახალი სტანდარტებისა და შესწორებების, თუმცა მათ გავლენა არ აქვთ ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

ა) ბასს 12-ის შესწორებები - გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია ერთი ოპერაციიდან წარმოშობილ აქტივებსა და ვალდებულებებთან

ეს შესწორების დოკუმენტი მოითხოვს, რომ კომპანიამ მთლიანი (ბრუტო) თანხით აღიაროს იმ საიჯარო ხელშეკრულებებთან დაკავშირებული გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც წინათ აღიარებული იყო ნეტო საფუძველზე. ეს გავლენას არ ახდენს ბალანსში ასახულ თანხებზე, ვინაიდან ეს თანხები ისევ ურთიერთგადაფარვას ექვემდებარება ბასს 12-ის მოთხოვნების შესაბამისად, თუმცა, მე-8 შენიშვნაში ზემოაღნიშნული თანხები წარმოდგენილია ბრუტო სახით. წინა პერიოდში გამჟღავნებული მონაცემები ასევე შეიცვალა ამ შესწორებების დოკუმენტში გათვალისწინებული გარდამავალი დებულებების შესაბამისად;

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.3. ახალი და განახლებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები (გაგრძელება)

ბ) ბასს 12-ის შესწორებები – „საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმა – მეორე პილარის მოდელის წესები“.

ზემოაღნიშნული შესწორებები ჯგუფს საშუალებას აძლევს, არ აღიაროს ის გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც დაკავშირებულია მეორე პილარის საგადასახადო რეფორმასთან. საგადასახადო რეფორმის (მეორე პილარის კანონმდებლობის ძალაში შესვლის) მდგომარეობის გაურკვეველი ხასიათის გამო, ჯგუფმა ვერ შეძლო ამ რეფორმის მოსალოდნელი რაოდენობრივი გავლენის შეფასება იმ გადავადებულ საგადასახადო აქტივებსა და ვალდებულებებზე, რომლებიც აღიარებული არ იყო მიმდინარე პერიოდში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. წინა პერიოდში არანაირი თანხები არ არის აღიარებული მეორე პილარის მოდელის წესებთან დაკავშირებით, რომლის მიმართაც უნდა გამოვიყენოთ ზემოაღნიშნული შესწორება.

2.4. სტანდარტები, რომელიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული

შემდეგი სტანდარტები და შესწორებები ჯერ არ არის ძალაში შესული, მაგრამ შეიძლება გავლენა იქონიოს ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მომავალში.

ა) ბასს 1-ის შესწორებები – ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად და ბასს 1-ის შესწორებები – გრძელვადიანი ვალდებულებები კოვენანტებით.

ბ) ბასს 1-ის შესწორებები – გრძელვადიანი ვალდებულებები კოვენანტებით

გ) ბასს 7-ისა და ფასს 7-ის შესწორებები - მომწოდებლების დაფინანსების შეთანხმებები

ბასს 1-ის შესწორებები – ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად და ბასს 1-ის შესწორებები – გრძელვადიანი ვალდებულებები კოვენანტებით

ზემოაღნიშნული ორივე შესწორების დოკუმენტი ერთობლიობაში გავლენას ახდენს ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე კოვენანტების მქონე ვალდებულებებზე, ასევე ჯგუფის მიერ გამოშვებული ყველა კონვერტირებადი სავალ ვალდებულების კლასიფიკაციაზე კოვენანტების მქონე ვალდებულებებზე, თუ ვალდებულება მოიცავს კონვერტაციის პირობას. ამან შესაძლოა გავლენა იქონიოს ჯგუფის ზოგიერთი ვალის კლასიფიკაციაზე და შესაძლოა სავალდებულო იყოს განმარტებით შენიშვნებში დამატებითი ინფორმაციის გამჟღავნება არსებული კოვენანტების გავლენის შესახებ ჯგუფზე.

ბასს 7-ისა და ფასს 7-ის შესწორებები – მომწოდებლების დაფინანსების შეთანხმებები

ამჟამად ჯგუფი ჯერ ისევ აწარმოებს ამ შესწორებების გავლენის შეფასებას. ეს ცვლილებები ძალაში შედის 2024 წლის ფინანსური ანგარიშგებისთვის.

დღეისთვის არ არსებობს სხვა ახალი სტანდარტი ან შესწორებების დოკუმენტი, რომელიც სავარაუდოდ არსებით გავლენას იქონიებს ჯგუფზე.

ჯგუფი სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იყენებს კლასიფიკაციას ხარჯების ბუნების მიხედვით. ჯგუფი მიაჩნია, რომ ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მკითხველებისთვის უზრუნველყოფს უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგან იგი უკეთ ასახავს, თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ფორმატი ეფუძნება მიმდინარე/გრძელვადიან დაყოფას.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.5. შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღიარდება, როცა მოსალოდნელია, რომ ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს ჯგუფი და შემოსავლის გაზომვა საიმედოდაა შესაძლებელი.

სამედიცინო მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება, როცა მომსახურების გაწევა დასრულებულია, ამ შემოსავლის მისაღებად გაწეული ხარჯების შესაბამისად. შემოსავალი არის მომსახურების საფასურად მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული უკან დაბრუნებები, სავაჭრო ფასდაკლებები და გაყიდვებზე დამოკიდებული გადასახადები (ასეთების არსებობის შემთხვევაში).

თითოეულ კონტრაქტთან დაკავშირებით ჯგუფი ახდენს: ხელშეკრულების იდენტიფიცირებას, ხელშეკრულების შესრულების ვალდებულებებს, განსაზღვრავს გარიგების ფასს, რომელიც ითვალისწინებს ცვლადი ანაზღაურების თანხისა და ფულის დროითი ღირებულების შეფასებებს, გარიგების ფასს ანაწილებს თითოეულ შესასრულებელ ვალდებულებაზე განცალკევებით გასაყიდი შესადარისი ფასის საფუძველზე და აღიარებს ამონაგებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც თითოეული შესრულების ვალდებულება დაკმაყოფილებულია იმ გზით, რომელიც ასახავს დაპირებული საქონლისა ან მომსახურების გაცემას მომხმარებელზე.

2.6. ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, აღრიცხვა ხდება თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ყველა აქტივი წარმოდგენილია თვითღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშნები. თუ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი, ხდება ძირითადი საშუალებების ჩამოფასება უმაღლესი თანხით შემდეგ ორს შორის: გამოყენების ღირებულება და სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები. საბალანსო ღირებულების შემცირება აისახება მოგება-ზარალზე.

ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით რაც გულისხმობს აქტივების ღირებულება განაწილდეს მათი გეგმიური საექსპლუატაციო ვადის ზემოთ ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). შემდეგი საექსპლუატაციო ვადები გამოიყენება ავეჯისა და სხვა ინვენტარის ცვეთისათვის:

ძირითადი საშუალებების ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
შენობები	20 წელი
სამედიცინო დანადგარები და სხვა აღჭურვილობა	5-10 წელი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	5 წელი
მიწა	არ იცვითება

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადის, ნარჩენი ღირებულების და ცვეთის მეთოდების გადახედვა და ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.6. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალი.

2.7. მოკლევადიანი იჯარა

საიჯარო გადასახადი, რომლებიც არ არის დაკავშირებული აქტივის გამოყენების უფლებასთან, აღიარდება ხარჯად წრფივ მეთოდით, იჯარის პერიოდის განმავლობაში. პირობითი იჯარის გადასახადები, რომლებიც წარმოიშვება ამგვარი იჯარის საფუძველზე, აღიარდება ხარჯად იმ პერიოდებში, როდესაც ისინი წარმოიშვა.

მოკლევადიანი იჯარები (საიჯარო ვადა 12 თვე ან ნაკლები) და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარა (როგორცაა პერსონალური კომპიუტერები და საოფისე ავეჯი), აღიარებულია საიჯარო ხარჯებში წრფივ მეთოდის გამოყენებით ფასს 16-ის შესაბამისად. ნებისმიერი მოგება/(ზარალი), რომელიც წარმოიშვება საიჯარო კონტრაქტების გაუქმების ან შეცვლის შედეგად, მიეკუთვნება მოგება-ზარალის ანგარიშგების საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების კატეგორიას.

2.8. არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

აქტივების ნარჩენი საბალანსო ღირებულების გადამოწმება ხდება თითოეულ საანგარიშგებო თარიღში გაუფასურების ინდიკატორების შესაფასებლად და გაუფასურების შემთხვევაში, ის ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, მოგება-ზარალის ანგარიშგების ხარჯებში გატარებით. ანაზღაურებადი ღირებულება არის გამოყენების ეკონომიკური სარგებლის და სამართლიან ღირებულებას შორის უმეტესი. ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება ინდივიდუალური აქტივისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ აქტივი არ წარმოქმნის ფულადი სახსრების შემოდინებას სხვა აქტივებისგან ან აქტივთა ჯგუფისგან დამოუკიდებლად. თუ ადგილი აქვს ასეთ შემთხვევას, ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულისთვის, რომელსაც ეკუთვნის აქტივი.

2.9. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილის საფუძველზე. დაუმთავრებელი და მზა პროდუქციის თვითღირებულება მოიცავს ნედლეულს, პირდაპირ ხელფასებს და ნორმალური ფუნქციონირების შესაბამის საწარმოო ზედნაღებ დანახარჯებს.

მოძველებული მარაგების ჩამოწერა ხდება მათი მომავალში მოსალოდნელი გამოყენების და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულების ანალიზის შედეგად.

2.10. ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსურ ინსტრუმენტს წარმოადგენს ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც, ერთი მხრივ, წარმოშობს ერთი საწარმოს ფინანსურ აქტივს, ხოლო, მეორე მხრივ, მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური აქტივების კლასიფიცირება ხდება შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში (OCI) და სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და მათი მართვის ჯგუფის ბიზნეს-მოდელზე. იმ სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გამოკლებით, რომელიც არ მოიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც ჯგუფი პრაქტიკულ ქმედებებს იყენებს, ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველად

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.10. ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

აფასებს მისი სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება ტრანზაქციების ხარჯები იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური აქტივი არ არის სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული მოგება-ზარალში ასახვით.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები, რომლებიც არ შეიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, ან რომლისთვისაც ჯგუფმა პრაქტიკულ ქმედებებს მიმართა, ფასდება ფასს (IFRS) 15-ით განსაზღვრული ტრანზაქციის ფასით.

იმისათვის, რომ მოხდეს ფინანსური აქტივის კლასიფიცირება და შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, იგი უნდა წარმოქმნიდეს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს (SPPI)“ დაუფარავ ძირითად თანხაზე. ამ შეფასებას ეწოდება SPPI-ტესტირება, რომელიც სრულდება ინსტრუმენტის დონეზე.

შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება ოთხ კატეგორიად:

- ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები (სავალო ინსტრუმენტები)
- სხვა სრულ შემოსავალში ასახვის გზით სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები კუმულაციური მოგებისა და ზარალის გადამუშავებით (სავალო ინსტრუმენტები)
- სხვა სრულ შემოსავალში ასახვის გზით სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები, აღიარების შეწყვეტისას კუმულაციური მოგებისა და ზარალის გადამუშავების გარეშე (წილობრივი ფინანსური ინსტრუმენტები)
- მოგება-ზარალში ასახული, სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები (სავალო ინსტრუმენტები)

ეს კატეგორია ჯგუფისთვის ყველაზე რელევანტურია. ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს იმ შემთხვევაში, თუ ორივე ქვემოთ მითითებული პირობა დაკმაყოფილდება:

- ფინანსური აქტივის ფლობისთვის შერჩეულია ისეთი ბიზნეს-მოდელი, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივის ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც ერთპიროვნულად წარმოადგენს ძირითადი თანხის და ძირითადი თანხის დარჩენილ ნაწილზე პროცენტის გადახდას.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები შემდგომში ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით (ესგ) და ექვემდებარება გაუფასურებას. შემოსავლის და ზარალის აღიარება ხდება მოგება-ზარალში მაშინ, როდესაც წყდება აქტივის აღიარება, ან ხდება მისი მოდიფიცირება ან გაუფასურება. ჯგუფის ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებს.

სავაჭრო მოთხოვნები არის საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას მომსახურების გაწევის ან საქონლის მიწოდების სანაცვლოდ კლიენტებისგან მისაღები თანხები. თუ თანხების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის განმავლობაში ან უფრო ნაკლებ ვადაში (ან საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას, თუ უფრო ხანგრძლივია), ისინი კლასიფიცირდება მიმდინარე აქტივებად. წინააღმდეგ შემთხვევაში, მათი წარდგენა ხდება გრძელვადიან აქტივებად.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, საჭიროების შემთხვევაში, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან მსგავსი ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების თავდაპირველი შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც:

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხივლა (გაგრძელება)

2.10. ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

- აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ამოწურულია; ან
- ჯგუფმა გაასხვისა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან იკისრა ხელშეკრულების ფარგლებში მიღებული ფულადი ნაკადების მესამე პირისთვის სრულად, არსებითი დაგვიანების გარეშე გადახდის ვალდებულება, ვალდებულების გადაკისრების შეთანხმების ფარგლებში; და ან (ა) ჯგუფმა გაასხვისა აქტივის ფლობის არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, ან (ბ) ჯგუფს არც გაუსხვისებია და არც ინარჩუნებს აქტივის არსებითად ყველა რისკს და სარგებელს, თუმცა გასხვისებული აქვს კონტროლი აქტივზე.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფი აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (მსზ) ანარიცხს ყველა სავალო ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში. მსზ ეფუძნება სხვაობას ხელშეკრულების საფუძველზე გადასახდელ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა ფულად ნაკადს შორის, რომლის მიღებასაც მოელის ჯგუფი, დისკონტირებულს თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოებითი მნიშვნელობით. მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები მოიცავს უზრუნველყოფის საგნის ან კრედიტის სხვა საგარანტიო საშუალებების რეალიზაციის შედეგად მიღებულ ფულად ნაკადებს, რაც წარმოადგენს სახელშეკრულებო პირობების განუყოფელ ნაწილს.

მსზ-ს აღიარება ხდება ორ ეტაპად. საკრედიტო რისკის იმ პოზიციებისთვის, რომლებთან მიმართებაშიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი არ ჰქონია საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, მსზ იქმნება დეფოლტის მოვლენებით გამოწვეული საკრედიტო ზარალისთვის, რაც შესაძლებელია დადგეს მომდევნო 12 თვის განმავლობაში (12 თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი). საკრედიტო რისკის იმ პოზიციებისთვის, რომლებთან მიმართებაშიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი იქმნება საკრედიტო პოზიციის დარჩენილი არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის, დეფოლტის ხანგრძლივობის მიუხედავად (არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი).

სავაჭრო მოთხოვნებისა და სახელშეკრულებო აქტივებისთვის, ჯგუფი იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაანგარიშების გამარტივებულ მიდგომას. შესაბამისად, ჯგუფი ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის ანარიცხს, რომელიც ეფუძნება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის.

ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური ვალდებულებები საჭიროებისამებრ კლასიფიცირდება, როგორც რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები ასახული მოგება-ზარალში, სესხები, კრედიტორული დავალიანები, ან როგორც წარმოებული ჰეჯირების ინსტრუმენტი. ყველა ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ხოლო სესხების და ვალდებულებების შემთხვევაში, უშუალოდ მიკუთვნებადი ტრანზაქციის ხარჯების გამოკლებით.

ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და კრედიტორულ დავალიანებებს და სესხებს, საბანკო ოვერდრაფტების ჩათვლით.

შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე, ქვემოთ აღწერილის შესაბამისად:

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც მოხდება ნაკისრი ვალდებულების შესრულება, გაუქმება ან ამოწურება მოქმედების ვადა. როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება იგივე გამსესხებლის მიერ ჩანაცვლება მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან მოხდება არსებული ვალდებულებების არსებითი მოდიფიკაცია, მსგავსი ჩანაცვლება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხივლა (გაგრძელება)

2.10. ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად. შესაბამის საბალანსო ღირებულებებში სხვაობა აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

სავაჭრო მოთხოვნების აღიარება თავდაპირველად ხდება გარიგების ფასად, რომელიც ითვლება სამართლიან ღირებულებად წარმოქმნის თარიღისთვის. ამის შემდეგ ისინი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, რასაც აკლდება გაუფასურების რეზერვი.

2.11 სავაჭრო მოთხოვნები

მოთხოვნების საბალანსო ღირებულების შესაძლო გაუფასურება მოწმდება მაშინ, თუ გარკვეული მოვლენები ან გარემოებები მიუთითებს იმაზე, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შეიძლება ვერ მოხერხდეს და გაუფასურების ზარალი აღირიცხება ინდივიდუალურ მოგება ან ზარალში.

2.12 სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები აღირიცხება როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს თავის ვალდებულებებს და აღიარდება თავდაპირველად სამართლიანი ღირებულებით და შემდეგ აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

2.13 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულისგან სალაროში და ბანკებში განთავსებულ მიმდინარე ანგარიშებზე არსებული ფულისგან, რომლებიც ექვემდებარება ფასის შეცვლის მცირედ რისკს. ფული და ფულის ეკვივალენტები აღრიცხულია ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. ჯგუფი ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტების გაუფასურებას ახდენს ფას-9 ის შესაბამისად.

შეზღუდული ბალანსები არ შედის ფულად საშუალებებში და მის ექვივალენტებში ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. ბალანსები, რომლებიც შეზღუდულია, რომ იყოს გაცვლილი ან გამოყენებული ვალდებულების ანგარიშსწორებისთვის სულ მცირე თორმეტი თვით სააღრიცხვო პერიოდიდან, შედის შეზღუდულ ფულად საშუალებებში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ფარგლებში.

2.14. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

უცხოურ ვალუტაში არსებული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები ანგარიშგების თარიღში გადაყვანილია ჯგუფის ფუნქციონალურ ვალუტაში (ქართული ლარი, ლ), საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით:

	USD / ლ	EUR / ლ
გაცვლითი კურსი 2023 წლის 31 დეკემბერს	2.6894	2.9753
გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბერს	2.7020	2.8844

ტრანზაქციის თარიღის შემდეგ მომხდარი კურსთაშორის სხვაობის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და ისტორიული ღირებულებით ასახული არამონეტარული აქტივები და ვალდებულებები ასახულია ტრანზაქციის თარიღისათვის მოქმედი გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

2.15. მოგების გადასახადი

საქართველოში მოქმედი ჯგუფის მიერ მიღებული წლიური მოგება გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, მოგების გადასახადით არ იხვევება 2017 წლის 1 იანვრიდან. მოგების გადასახადით იხვევება დივიდენდების სახით იმ მფლობელებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში განაწილებულ თანხაზე (1/85%*15%) ოდენობის დარიცხვით. კომპანიებს უფლება ექნებათ ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.15. მოგების გადასახადი (გაგრძელება)

დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდის განაწილება არ იბეგრება მოგების გადასახადით. კომპანიის მფლობელებზე გასანაწილებელ დივიდენდებზე გადასახდელი გადასახადის დაკავების აღიარება კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით ხდება, კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაში. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

2.16. ანარიცხები

თუ წარსული მოვლენების შედეგად, საანგარიშგებო თარიღის მომენტისთვის ჯგუფს აქვს მიმდინარე ვალდებულება (იურიდიული ან კონსტრუქციული) და სავარაუდოა, რომ ჯგუფი შეასრულებს ამ ვალდებულებას, მაშინ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარდება ანარიცხები. ანარიცხები ფასდება ვალდებულების დასაფარად საჭირო თანხით და დისკონტირდება მიმდინარე ღირებულებამდე განაკვეთით, რაც ასახავს დროში ფულის ღირებულების ცვლილებას და ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებულ რისკებს მიმდინარე საბაზრო პირობებით. შეფასებებში ცვლილება აისახება შესაბამისი პერიოდის მოგება-ზარალში.

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

ჯგუფის ფინანსური ანგარიშების მომზადება მოითხოვს ხელმძღვანელობისგან შეფასებებს და დაშვებებს ჯგუფის სამომავლო ფუნქციონირებაზე. ეს შეფასებები და დაშვებები ეყრდნობა წარსულ გამოცდილებასა და მრავალ სხვა ფაქტორს, რომლებიც გარემოებათა გათვალისწინებით მიზანშეწონილად მიიჩნევა. ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამგვარი შეფასებებისგან სხვადასხვა დაშვებებისა თუ პირობების მიხედვით. ქვემოთ მოცემულია შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მნიშვნელოვანია ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობისთვის და ფინანსური შედეგებისთვის.

მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი

ჯგუფი რეგულარულად ამოწმებს თავის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს გაუფასურების შესაფასებლად. ბუღალტრული აღრიცხვის მიზნებისთვის ფასს 9-ის მიხედვით ანარიცხი დამოკიდებულია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე (ECL), რომელიც განისაზღვრება შემდგომი თორმეტი თვის განმავლობაში დეფოლტის ალბათობით, თუ არ მოხდა მნიშვნელოვანი ზრდა საკრედიტო რისკში წარმოშობის შემდგომ. თუ ფინანსური აქტივი შეესაბამება “შემენილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივების” (POCI)-ის განმარტებას, ანარიცხი დამოკიდებულია ELC-ის ცვლილებაზე აქტივის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში. როგორც მე-11 შენიშვნაში არის ნაჩვენები, მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 673 ათას ლარს და 158 ათას ლარს, შესაბამისად.

დაკავშირებული მხარის ოპერაციები

ჩვეულებრივად, ჯგუფი აწარმოებს ოპერაციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს, გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას მათი სამართლიანი ღირებულებით. მსჯელობა გამოიყენება იმის განსაზღვრად, შეესაბამება თუ არა ტრანზაქცია საბაზრო თუ არა საბაზრო ღირებულებას, იმ შემთხვევაში, როდესაც მსგავსი ტრანზაქციისთვის არ არსებობს აქტიური ბაზარი. დაშვების საფუძველს წარმოადგენს მსგავსი ტრანზაქციების ღირებულება არადაკავშირებულ მხარეებთან.

საგადასახადო კანონმდებლობა

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

შპს “რეგიონული ჯანდაცვის ცენტრი”
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
თანხები მოცემულია ლარში

4. შემოსავალი სამედიცინო რეალიზაციიდან

სამედიცინო მომსახურებიდან ამონაგები აღიარდება იმ სააღრიცხვო პერიოდში, როდესაც გაწეულ იქნა მომსახურება (გაეწერა პაციენტი) დაუყოვნებელი აღიარების მეთოდის გამოყენებით. შემოსავალი რეალიზაციიდან შედგება სამედიცინო მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლისგან და 2023 წლის საანგარიშგებო პერიოდისათვის შეადგენს 14,062 ათას ლარს (2022 წელი: 15,980 ათასი ლარი).

5. შრომის ანაზღაურება

კლინიკაში არსებობს ფიქსირებული და გამომუშავებული ხელფასი, რომელიც გაანგარიშდება პაციენტის მიერ სტაციონარში გატარებული დღეების, ამბულატორიული ვიზიტების, ჰონორარების და მორიგეობების მიხედვით. შრომის ანაზღაურება წარმოადგენს ჯგუფის ხარჯების უდიდეს ნაწილს: 2023 წელი - 17,282 ათასი ლარი (2022 წელი - 14,445 ათასი ლარი).

6. სამედიცინო საქონლის ხარჯი

სამედიცინო საქონლის ხარჯი 2023 წლის საანგარიშგებო პერიოდისთვის შეადგენს 2,483 ათას ლარს, რაც ძირითადად მოიცავს მედიკამენტების ჩამოწერის ხარჯს (2022 წელი: 5,963 ათასი ლარი).

7. კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯი

ჯგუფის კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯი მოიცავს ელექტრო ენერგიის მოწოდების, ბუნებრივი აირის, წყლის მოწოდების და სხვა საკომუნიკაციო ხარჯებს რეგიონების მიხედვით, რაც 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის შეადგენს 1,771 ათას ლარს (2022 წელი: 1,638 ათასი ლარი).

8. სხვა არასაოპერაციო ხარჯი

სხვა არასაოპერაციო ხარჯი მეტწილად შედგება საქონლის უკან დაბრუნებისაგან, რაც 2023 წლის საანგარიშგებო პერიოდისათვის შეადგენს 486 ათას ლარს (2022 წელი: 458 ათასი ლარი).

9. რემონტის ხარჯი

2023 წელს რემონტის ხარჯი შედგება რეაბილიტაციისა და ტექნიკური სამუშაოების ხარჯებისაგან და შეადგენს 141 ათას ლარს (2022 წელი: 201 ათასი ლარი).

10. ხარჯად აღიარებული ჯარიმები და საურავები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის ჯგუფის ხარჯად აღიარებულმა ჯარიმებმა და საურავებმა შეადგინა 98 ათასი ლარი, რაც ძირითადად მოიცავს საგადასახადო შედარების აქტის საფუძველზე დარიცხულ ჯარიმას, ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის ჯარიმას და ჯანმრთელობის ეროვნული სააგენტოს მიერ დაკისრებულ ჯარიმას (2022 წელი: 36 ათასი ლარი).

11. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

ჯგუფის სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის შეადგენს 1,296 ათას ლარს, რაც უმეტესად შედგება მარაგებისა და ძირითადი საშუალებების უსასყიდლოდ გადმოცემისაგან (2022 წელი: 6,148 ათასი ლარი).

12. წმინდა საპროცენტო შემოსავალი

	2023	2022
საპროცენტო შემოსავალი	566	821
საპროცენტო ხარჯი	(248)	-
სულ წმინდა საპროცენტო შემოსავალი	318	821

13. სხვა ხარჯი

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის ჯგუფის სხვა ხარჯი შეადგენს 88 ათას ლარს, რაც ძირითადად მოიცავს ბანკის საკომისიოსა და ქსელზე მიერთების სიმძლავრის გაზრდის ხარჯს (2022 წელი: 140 ათასი ლარი).

14. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მიწის ნაკვეთები	შენობა-ნაგებობები	სამედიცინო დანადგარები და სხვა აღჭურვილობა	ავეჯი და ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
31-დეკ-22	14,711	13,986	9,355	5,917	222	44,191
შემოსვლა	732	402	2,703	2,862	7	6,707
გასვლა	-	-	(1,099)	(1,441)	-	(2,540)
31-დეკ-23	15,443	14,388	10,960	7,338	229	48,359
აკუმულირებული ცვეთა						
31-დეკ-22	-	(6,040)	(5,353)	(4,502)	(128)	(16,077)
პერიოდის ცვეთის ხარჯი	-	(1,424)	(709)	(664)	(6)	(2,803)
31-დეკ-23	-	(7,518)	(6,062)	(5,166)	(134)	(18,880)
საბალანსო ღირებულება						
31/12/2022	14,711	23,554	4,002	1,415	94	28,114
31/12/2023	15,443	22,331	4,598	2,172	95	29,479

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საგადასახადო დავალიანების გამო ჯგუფის ქონება დათვითითებულია იპოთეკით/გირავნობით საბალანსო ღირებულებით 5,528 ათასი ლარი.

შპს “რეგიონული ჯანდაცვის ცენტრი”
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
თანხები მოცემულია ლარში

15. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	31-დეკ-23	31-დეკ-22
სამედიცინო მედიკამენტები და სახარჯი მასალა	3,443	5,097
საწვავ-საცხები მასალები	36	30
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგები	3,479	5,127

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები არ არის დაგირავებული ვალდებულებათა უზრუნველსაყოფად. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურების რეზერვი შეადგენს 476 ათას ლარს.

16. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31-დეკ-23	31-დეკ-22
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	2, 105	2,945
გაუფასურების ზარალის ანარიცხი	(673)	(158)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,432	2,787

მოთხოვნების სამართლიან ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა არ არის არსებითი.

ჯგუფის მოთხოვნების უდიდესის ნაწილს შეადგენს სსიპ „სოციალური მომსახურების სააგენტოს“ მიმართ არსებული მოთხოვნები. „სოციალური მომსახურების სააგენტო“ ("SSA") არის სამთავრობო დაწესებულება, რომელიც პასუხისმგებელია საქართველოში საყოველთაო ჯანდაცვის პროგრამის დაფინანსებაზე. SSA იხდის დავალიანებას ჯგუფის მიმართ მისი წარმოქმნიდან დაახლოებით 5 თვის განმავლობაში.

პერიოდის განმავლობაში გაუფასურების რეზერვის ცვლილება მოცემულია ქვემოთ ცხრილში:

31 დეკემბერი 2022	(158)
პერიოდში რეზერვის ცვლილება	(515)
31 დეკემბერი 2023	(673)

17. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31-დეკ-23	31-დეკ-22
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	53	6,096
ეროვნული ვალუტა სალაროში	6	2
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	59	6,098

ჯგუფის ფულადის სახსრები 2,520 ლარის ოდენობით წარმოადგენს ფინანსურ გირავნობას და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია შეზღუდული ფულის სახით (2022 წელი: 0 ლარი).

18. კაპიტალი

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია 37,382 ლარით. 2023 წლის განმავლობაში საწესდებო კაპიტალში ცვლილება არ მომხდარა.

ჯგუფის სხვა რეზერვები და დაფინანსება წარმოადგენს ძირითადი საშუალებების გადაფასების შედეგად წარმოქმნილ რეზერვს, რაც 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 2,430 ლარს (2022 ლარი: 2,430 ლარი).

შპს “რეგიონული ჯანდაცვის ცენტრი”
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
თანხები მოცემულია ლარში

19. გადავადებული შემოსავალი

გადავადებული შემოსავალი წარმოადგენს ჯგუფის მიერ გრანტით მიღებულ სუბსიდიებს. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გადავადებული შემოსავლის ნაშთი შეადგენს 2,468 ათას ლარს (2022 წელი: 0 ლარი).

20. სავაჭრო და სხვა სავაჭრო ვალდებულებები

	31-დეკ-23	31-დეკ-22
სავაჭრო ვალდებულებები	2, 143	1,631
მიღებული ავანსები	15	15
სხვა ვალდებულებები	184	184
გადასახდელი საპენსიო დაკავებები	246	5
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,588	1,835

21. გადასახდელი გადასახადები

ჯგუფის საგადასახადო ვალდებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 841 ათას ლარს, საიდანაც დიდი ნაწილი განსაზღვრულია საშემოსავლო გადასახადის სახით (2022 წელი: 303 ათასი ლარი).

22. მიღებული სესხები

ჯგუფს 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომერციული ბანკისაგან მიღებული აქვს მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება 2,529 ათასი ლარის საბალანსო ღირებულებით საკრედიტო ხაზის ფარგლებში. (2022: 0 ლარი)

მიღებული სესხის ნაშთი 1 იანვრისთვის	-
პერიოდის განმავლობაში მიღებული სესხები	2,500
დარიცხული პროცენტი	248
გადახდილი პროცენტი	(219)
მიღებული სესხი ნაშთი 31 დეკემბრისთვის	2,529

23. ფინანსური რისკების მართვა

საოპერაციო, საინვესტიციო და ფინანსური საქმიანობის განხორციელებისას ჯგუფს გააჩნია შემდეგი ფინანსური რისკები:

- საკრედიტო რისკი: ალბათობა იმისა, დებიტორი ვერ შეძლებს გადაიხადოს დავალიანება ან მისი ნაწილი, ან ვერ შეძლებს სესხის დროულად დაფარვას, რაც გამოიწვევს ზარალს ჯგუფისთვის;
- ლიკვიდობის რისკი: რისკი იმისა, რომ ჯგუფს არ ექნება, ან ვერ ამოიღებს ნაღდ ფულს საჭირო დროს და ამის შედეგად აღმოჩნდება სირთულეების წინაშე ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულების თვალსაზრისით;
- საბაზრო რისკები: რისკი იმისა, რომ საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები სამართლიანი ღირებულების თვალსაზრისით. ჯგუფი ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის და სავალუტო რისკებს საბაზრო რისკის ძირითადი სამი კომპონენტიდან.

აღნიშნული რისკების ეფექტურად მართვის მიზნით, ჯგუფი იყენებს შემდეგ ძირითად პრინციპებს:

- საპროცენტო განაკვეთის, ვალუტის და ფასების რისკების მინიმუმამდე შემცირება ყველა სახის ტრანზაქციისათვის;

23. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

- „ბუნებრივი ჰეჯირების“ მაქსიმალური გამოყენება შემოსავლების და ხარჯების, მოთხოვნების და ვალდებულებების ერთ ვალუტაში დენომინირების მცდელობით. ანალოგიური სტრატეგია გამოიყენება საპროცენტო განაკვეთის რისკთან მიმართებაში;
- ფინანსური რისკების მართვის ღონისძიებები ხორციელდება გონივრულად და თანმიმდევრულად, ბაზრის საუკეთესო პრაქტიკის შესაბამისად.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება კატეგორიების მიხედვით:

ფინანსური აქტივები	31-დეკ-23	31-დეკ-22
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაუფასურების რეზერვამდე)	2,229	2,945
ფული და ფულის ეკვივალენტები	59	6,098
	2,288	9,043

ფინანსური ვალდებულებები	31-დეკ-23	31-დეკ-22
სავაჭრო ვალდებულებები	2,588	1,835
გადასახდელი ხელფასები	1,142	1,884
გადასახდელი გადასახადები	840	303
მიღებული სესხები	2,529	-
	7,099	4,022

საკრედიტო რისკი

ჯგუფი აკონტროლებს საკრედიტო რისკს და ცდილობს მხოლოდ სანდო კონტრაგენტებთან ჰქონდეს ურთიერთობა. ჯგუფის ყველაზე დიდი დებიტორია საქართველოს მთავრობა წარმოდგენილი სოციალური მომსახურების სააგენტოს (SSA) სახით.

ლიკვიდურობის რისკი - ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი

ჯგუფი მართავს ლიკვიდობის რისკს, დაფარვის მოსალოდნელი ვადებიდან გამომდინარე.

შემდეგ ცხრილებში მოცემულია ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ანალიზი დარჩენილი სახელშეკრულებო დასაფარი ვადებით (სახელშეკრულებო და არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები)

	1 წელზე ნაკლები	1-5 წელი	5 + წელი	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,556	-	-	1,156
ფული და ფულის ეკვივალენტები	59	-	-	59
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,615	-	-	1,615

	1 წელზე ნაკლები	1-5 წელი	5 + წელი	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,787	-	-	2,787
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6,098	-	-	6,098
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8,885	-	-	8,885

შპს “რეგიონული ჯანდაცვის ცენტრი”
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
თანხები მოცემულია ლარში

23. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

	1 წელზე ნაკლები	1-5 წელი	5 + წელი	სულ
სავაჭრო ვალდებულებები	2,588	-	-	2,588
გადასახდელი ხელფასები	1,142	-	-	1,142
გადასახდელი გადასახადები	840	-	-	840
მიღებული სესხი	2,529	-	-	2,529
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7,099	-	-	7,099

	1 წელზე ნაკლები	1-5 წელი	5 + წელი	სულ
სავაჭრო ვალდებულებები	1,835	-	-	1,835
გადასახდელი ხელფასები	1,884	-	-	1,884
გადასახდელი გადასახადები	303	-	-	303
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,022	-	-	4,022

სავალუტო რისკი

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული აქტივები და ვალდებულებები იწვევენ სავალუტო რისკს. ჯგუფს არ აქვს ფორმალური პროცედურები სავალუტო რისკის მართვასთან მიმართებაში, თუმცა ხელმძღვანელობა საკუთარ თავს მიიჩნევს კარგად ინფორმირებულად ეკონომიკაში მიმდინარე მოვლენების შესახებ და ისინი დგამენ გარკვეულ ნაბიჯებს სავალუტო რისკის შესამცირებლად.

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ვალუტების მიხედვით შემდეგნაირია:

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,556	-	-	1,556
ფული და ფულის ეკვივალენტები	59	-	-	36859
გაცემული სესხები	-	-	-	-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,615	-	-	1,615

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო სხვა ვალდებულებები	2,588	-	-	2,588
გადასახდელი ხელფასები	1,142	-	-	1,142
გადასახდელი გადასახადები	840	-	-	840
მიღებული სესხი	2,529	-	-	2,529
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7,099	-	-	7,099

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,787	-	-	2,787
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6,098	-	-	6,098
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8,885	-	-	8,885

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო ვალდებულებები	2,588	-	-	2,588
გადასახდელი ხელფასები	1,884	-	-	1,884
გადასახდელი გადასახადები	303	-	-	303
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,022	-	-	4,022

შპს "რეგიონული ჯანდაცვის ცენტრი"
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
თანხები მოცემულია ლარში

24. დაკავშირებული მხარეები

ჯგუფი ყოველდღიურად ახორციელებს ოპერაციებს რიგ ორგანიზაციებთან, რომლებსაც საქართველოს მთავრობა ინდივიდუალურად ან ერთობლივად აკონტროლებს. ჯგუფი იყენებს გათავისუფლების პუნქტს ბასს 24-ის (დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები, პარაგრაფი 25) მიხედვით, რაც მას საშუალებას აძლევს მთავრობასთან დაკავშირებულ ორგანიზაციებს წარუდგინოს შემცირებული ინფორმაცია ოპერაციების შესახებ.

ოპერაციები მმართველ ორგანოებთან

	2023	2022
დირექტორის ანაზრაურება	63	44

ოპერაციები და ნაშთები სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან

2023 წლის განმავლობაში ჯგუფმა ა(ა)იპ "საქართველოს სამედიცინო ჰოლდინგისგან" უსასყიდლოდ მიიღო 741 ათასი ლარის ძირითადი საშუალებები და სასაქონლო-მატერიალური მარაგები.

2023 წლის განმავლობაში ჯგუფმა ა(ა)იპ "საქართველოს სამედიცინო ჰოლდინგისგან" მიიღო სუბსიდია 2,000 ათასი ლარის ოდენობით, მისაღები სუბსიდიის ნაშთი შეადგენს 486 ათას ლარს, ხოლო მიღებული სუბსიდიის ფარგლებში გადავადებული შემოსავლის ნაშთი წარმოდგენილია 2,468 ათასი ლარით და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია გადავადებული შემოსავლის სახით

25. საწარმოს უწყვეტობის განხილვა

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი განიხილავს საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებს, რათა დარწმუნდეს, რომ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე სამართლიანია. მენეჯმენტი მიიჩნევს და დარწმუნებულია, რომ ჯგუფის უწყვეტ ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება და არც თვითონ აქვს ჯგუფის ლიკვიდაციის ან საქმიანობის მნიშვნელოვანი შეზღუდვის გეგმები.

26. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

2024 წლის 22 იანვარს ჯგუფმა უსასყიდლოდ მიიღო ა(ა)იპ "საქართველოს სამედიცინო ჰოლდინგისგან" 1,808 ათასი ლარის ღირებულების მარაგები.

2024 წლის 23 თებერვლის ა(ა)იპ "საქართველოს სამედიცინო ჰოლდინგის" საკუთრებაში არსებული ზოგიერთი კლინიკის კაპიტალში ცვლილების შეტანის შესახებ ბრძანების საფუძველზე მოხდა ჯგუფის საწესდებო კაპიტალის ზრდა 2,500 ათასი ლარის ოდენობით, სს "ლიბერთი ბანკთან" გაფორმებული საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულებიდან გამომდინარე ვალდებულებების დაფარვის მიზნით. 2024 წლის 27 თებერვალს ჯგუფმა დაფარა სესხის ძირი 2,500 ათასი ლარის ოდენობით და მასზე დარიცხული პროცენტი 24 ათასი ლარის ოდენობით.

2024 წლის 16 მაისის 29 ოქტომბრის გადაბარების დოკუმენტის საფუძველზე, ჯგუფმა უსასყიდლოდ მიიღო აშშს ევროპული სარდლობის ჰუმანიტარული დახმარების პროგრამების ფარგლებში 2,898 ათასი ლარის მარაგები და აღჭურვილობა.

2024 წლის 25 აპრილის დედა კომპანიის ბრძანების საფუძველზე ჯგუფის კაპიტალში შეტანილ იქნა ოზირგეთის მუნიციპალიტეტში, საკრებულოების გარე სავარგულები, ოზურგეთში მდებარე 19,009 კვ.მ არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთი და მასზე განთავსებული შენობა-ნაგებობები ჯამური ღირებულებით 1,824 ათასი ლარი.

შპს “რეგიონული ჯანდაცვის ცენტრი”
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
თანხები მოცემულია ლარში

26. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები (გაგრძელება)

2022 წლის 24 ოქტომბრის შეთანხმების საფუძველზე თანხის განკარგვა-ათვისების შესახებ შპს ფსიქიკური ჯანმრთელობისა და ნარკომანიის პრევენციის ცენტრისგან მიღებულია თანხა 1,220 ათასი ლარის ღირებულებით, ხოლო შპს აკადემიკოს ნიკოლოზ ყიფშიძის სახელობის ცენტრალური საუნივერსიტეტო კლინიკისგან 486 ათასი ლარი.

ბალანსის თარიღის შემდგომ დამატებით ადგილი არ ჰქონია სხვა ისეთ მოვლენებს, რომლებიც გამოიწვევდა დამატებით შესწორებებს და ცვლილებებს მოცემულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

შ.პ.ს “რეგიონული ჯანდაცვის ცენტრის”

მმართველობის ანგარიშგება

ზოგადი ინფორმაცია

შპს “რეგიონული ჯანდაცვის ცენტრი” ჩამოყალიბდა შპს “იმედის” რეორგანიზაციის შედეგად, რის საფუძველსაც წარმოადგენს სსიპ სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტოს 2013 წლის 13 სექტემბრის #1/1-791 ბრძანება. შ.პ.ს „რეგიონული ჯანდაცვის ცენტრის“ წესდება დამტკიცებულია დამფუძნებლის ა(ა)იპ საქართველოს სამედიცინო ჰოლდინგის მიერ და დარეგისტრირებულია მეწარმეთა და არასამეწარმეო იურიდიულპირთა რეესტრში.

შპს “რეგიონული ჯანდაცვის ცენტრი” აყვანილია სამეწარმეო და საგადასახადო რეგისტრაციაზე და მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო ნომერი - 236035517.

2023 წლის დეკემბრის მონაცემებით ა(ა)იპ საქართველოს სამედიცინო ჰოლდინგის 2023 წლის 1 აგვისტოს N1000395 5 23 00000013 ბრძანებით დირექტორის მოვალეობის შემსრულებლად დანიშნული იყო ნანა მაგლობლიშვილი.

საზოგადოების იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია ქ. თბილისი, მ. ასათიანის ს ქუჩა # 9.

100% წილის მმართველი და მესაკუთრე არის ა(ა)იპ საქართველოს სამედიცინო ჰოლდინგი.

საქართველოს შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის მინისტრის 2014 წლის 22 დეკემბრის ბრძანება # 01-3460 საფუძველზე შპს “რეგიონულ ჯანდაცვის ცენტრს” შეერწყა შპს „რეგიონალური სამედიცინო ცენტრი“ (ს/კ 400125002) რის შედეგადაც შ.პ.ს „რეგიონულ ჯანდაცვის ცენტრს“ გაეზარდა საწესდებო კაპიტალი 4,969,360 ლარით, აღნიშნული თანხა მთლიანად გადარიცხულია შ.პ.ს „ალიანს მედი+“ - ის ანგარიშზე, თანხმად (2014 წლის 12 დეკემბრის თანხის გადარიცხვის შესახებ #2 ადმინისტრაციული ხელშეკრულება), შ.პ.ს „ალიანს მედი+“-ს, შ.პ.ს „სადაზღვეო კომპანია ჯი-პი-აი ჯგუფ“-სა და შ.პ.ს „რეგიონალური სამედიცინო ცენტრს“ შორის 2014 წლის 13 დეკემბერს დადებული ხელშეკრულების მე-2 მუხლის შესაბამისად, წილის ნასყიდობის შესახებ.

2015 წლის 1 იანვრისათვის საზოგადოების კაპტალი შეადგენდა 14,756,904 ლარს. საქართველოს მთავრობის 2015 წლის 19 თებერვლის №302 განკარგულების შესაბამისად, შპს „რეგიონული ჯანდაცვის ცენტრსა“ და შპს „ჯეო ჰოსპიტალს“ შორის მიმდინარე წლის 20 აპრილს დაიდო უძრავ-მოძრავი ქონების ნასყიდობის შესახებ ხელშეკრულება. აღნიშნული ხელშეკრულების მიხედვით, შპს „რეგიონული ჯანდაცვის ცენტრმა“ გამოისყიდა საქართველოს მუნიციპალიტეტებში ბორჯომის (დაბა ბაკურიანი), ყაზბეგის (დაბა სტეფანწმინდა), თიანეთის (დაბა თიანეთი), თეთრიწყაროსა (ქ. თეთრიწყარო) და წალკის (ქ. წალკა) შპს „ჯეო ჰოსპიტალსი“-ს მოქმედი სამედიცინო ცენტრების უძრავ-მოძრავი ქონება, რის საფუძველზეც კაპიტალი გაიზარდა 9,471,422 ლარით, და 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შეადგინა 24,218,934 ლარი.

2016 წლის განმავლობაში, საქართველოს შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის მინისტრის 04/04/2016წ. N01-74/ო და 03/08/2016წ. N01-182/ო ბრძანებების თანახმად, საზოგადოების კაპიტალიდან ამოღებული იქნა მესტიისა და ქარელის კლინიკები, შესაბამისად 1 729 469.65 და 1 271 769.43 ლარის ღირებულებით, რითაც საწესდებო კაპიტალი ჯამურად შემცირდა 3 001 239.08 ლარით. ამავე პერიოდში, საქართველოს შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის მინისტრის 26/09/2016წ. N01-214/ო და 18/10/2016წ. N01-223/ო ბრძანებების თანახმად, საზოგადოების კაპიტალში შეტანილი იქნა დედოფლისწყაროსა და ხარაგაულის ახალი კლინიკები, შესაბამისად 4246128.85 და 1930171.33 ლარის ღირებულებით, რითაც საზოგადოების კაპიტალი გაიზარდა ჯამურად 6 176 300.18 ლარით, ამდენად 2016 წლის განმავლობაში დაფიქსირდა

საზოგადოების კაპიტალის ზრდა 3 175 061.1 ლარით და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა 27 403 387.14 ლარი.

2017 წლის განმავლობაში, საქართველოს შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის მინისტრის 06.10.2017წ. N01-217/ო, 29.12.2017წ. N01-294/ო, 13/04/2017წ. N01-76/ო და 13/06/2017წ. N01-135/ო ბრძანებების თანახმად, საწესდებო კაპიტალი ჯამურად გაიზარდა 4874905.87 ლარით. მათ შორის საზოგადოების კაპიტალში შეტანილი იქნა ქ.ზუგდიდის „C ჰეპატიტის რეგიონული სკრინინგ ცენტრი“ და დაბა ლენტეხის მრავალპროფილიანი (10 საწოლზე) კლინიკა, შესაბამისად 1 773 822.25 და 3 069 515.62 ლარის ღირებულებით, რითაც 2017 წლის განმავლობაში დაფიქსირდა საზოგადოების კაპიტალის ზრდა და 31 დეკემბრის მდგომარეობით კაპიტალმა შეადგინა 32275461.33 ლარი.

2018 წლის განმავლობაში, საქართველოს შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის მინისტრის 13/09/2018წ. N01-135/ო, 05/07/2018წ. N01-157/ო, 30.10.2018წ. N01-1276/ო, 12.11.2018წ. N01-1296/ო და 13.12.2018წ. N01-1338/ო ბრძანებების თანახმად, საწესდებო კაპიტალი ჯამურად გაიზარდა 3971684.57 ლარით. მათ შორის საზოგადოების კაპიტალში შეტანილი იქნა 1 943 141 ლარი, შემდგომში შპს „დმანისის ცენტრალური საავადმყოფო“-ს 100% წილის გამოსყიდვის მიზნით, 1 178 784.72 ლარი - ახმეტის მუნიციპალიტეტის სოფელ დუისში, ახლად აშენებული და აღჭურვილი, გადაუდებელი სამედიცინო დახმარების ცენტრის ღირებულების სახით და შპს „ო. ჩხოვაძის სახელობის ინვალიდთა და ხანდაზმულთა სამკურნალო-სარეაბილიტაციო კლინიკური ცენტრი“-ს სახელმწიფო საკუთრებაში არსებული 100% წილი 1 195 170 ლარის ღირებულებით. ამასთანავე 2018 წლის ოქტომბერში საზოგადოების იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართის ცვლილებიდან გამომდინარე, კაპიტალიდან ამოღებული იქნა ივ.ჯავახიშვილის ქ. #51-ში მდებარე შენობა-ნაგებობის ფართი მისზე წილობრივად დამაგრებული მიწის ნაკვეთით, საერთო ღირებულებით - 459 292 ლარი, რის სანაცვლოდაც კაპიტალში შეტანილი იქნა მ. ასათიანის ქ. #9-ში მდებარე შენობა ნაგებობის ფართი მისზე დამაგრებული მიწის ნაკვეთით, ჯამური ღირებულებით – 24 365.96 ლარი. ჯამურად 2018 წლის განმავლობაში დაფიქსირდა საზოგადოების კაპიტალის ზრდა და 31 დეკემბრის მდგომარეობით კაპიტალმა შეადგინა 36247145.90 ლარი.

2019 წლის განმავლობაში, საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის მინისტრის 26/03/2019წ. N01-117/ო; 19/07/2019წ. N01-232/ო; 22/08/2019წ. N01-268/ო და სსიპ სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტოს თავმჯდომარის 19/11/2019წ. N1/1-6138 და 13/12/2019წ. #1/1-6800 ბრძანებების თანახმად საზოგადოების კაპიტალში შეტანილი იქნა 1180384.15 ლარის ღირებულების საოფისე ინვენტერი და სამედიცინო აღჭურვილობა, ხოლო 30/09/2019წ. N01-293/ო ბრძანების თანახმად კაპიტალიდან ამოღებული იქნა ქალაქ მცხეთაში, ზაჰესი, კასკადის ქუჩა, N12-ში (საკადასტრო კოდი: 72.12.03.401) მდებარე 111 კვ.მ. არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთი ღირებულებით 3663,00 (სამი ათას ექვსასსამოცდასამი) ლარი და მასზე განთავსებული 77,31 კვ.მ. შენობა-ნაგებობა ღირებულებით 5336,00 (ხუთი ათას სამასოცდათექვსმეტი) ლარი. შესაბამისად საწესდებო კაპიტალი ჯამურად გაიზარდა 727052.15 ლარით. ამდენად 2019 წლის განმავლობაში დაფიქსირდა საზოგადოების კაპიტალის ზრდა და 31/12/2019წ. მდგომარეობით შეადგინა 37418531.05 ლარი. ამასთანავე 2019 წლის 30 ოქტომბერს, საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის მინისტრის 29/10/2019წ. N01-326/ო ბრძანების თანახმად, განხორციელდა საზოგადოების რეორგანიზაცია, მასთან შპს „ო. ჩხოვაძის სახელობის ინვალიდთა და ხანდაზმულთა სამკურნალო-სარეაბილიტაციო კლინიკური ცენტრი“-ს შერწყმა-მიერთების გზით, რომლის 100% წილის მფლობელიც, საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის მინისტრის, 2018 წლის 12 ნოემბრის #01-1296/ო ბრძანების თანახმად, გახლდათ შპს “რეგიონული ჯანდაცვის ცენტრი”.

2022 წლის განმავლობაში, ა(ა)იპ „საქართველოს სამედიცინო ჰოლდინგის“ წესდების მე-6 მუხლის „ზ“ ქვეპუნქტის, შპს „რეგიონული ჯანდაცვის ცენტრის“ 23.05.2022 წლის N 13/400 წერილისა და საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს 10.06.2022 წლის MOH 4 22 00021179 წერილის, აუდიტორული კომპანია შპს „გგ აუდიტ ჯორჯიას“ 19.10.2021 წლის აუდიტორული დასკვნის შესაბამისად, საზოგადოების კაპიტალიდან ამოღებული იქნა ქ.თბილისში, მ. ასათიანის N9 (მიწის(უძრავი ქონების) საკადასტრო კოდი N01.10.15.006.075. მიწის ნაკვეთი ფართობი 386.28 კვ.მ და მასზე განთავსებული შენობა-ნაგებობა N2-ის მეორე სართულზე მდებარე 314.3 კვ.მ ფართი და სარდაფი ფართობით 299.03 კვ.მ) უძრავი ქონება ღირებულებით 36 876.89 ლარი. ამდენად 2022 წლის განმავლობაში დაფიქსირდა საზოგადოების კაპიტალის შემცირება 36 876.89 ლარით და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა 37 381 654.16 ლარი.

23/05/2014 წლიდან საზოგადოება წარმოადგენს შპს „ქარელის რაიონის სოფელ ავნევის ამბულატორიის“ (ს/კ 240887448), შპს „ერედვის ამბულატორიის“ (ს/კ 217888043) და შპს „ქსუისის ამბულატორიის“ (ს/კ 217888034) 100% წილის მფლობელს. ეს შვილობილი საწარმოები წარმოადგენენ 2008 წლის რუსეთ-საქართველოს შეიარაღებული კონფლიქტის შედეგად იძულებით გადაადგილებულ იურიდიულ პირებს, რომლებიც დისლოცირებულნი არიან დროებით მისამართებზე და აღარ გააჩნიათ საკუთრებაში არანაირი აქტივები (ქონება და მატ. ფასეულობები). მათი 100% წილის ღირებულებითი ექვივალენტი წულის ტოლია.

მიზანი და სტრატეგია

ჯანმრთელობის დაცვა სოციალური სფეროს ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი დარგია. მისი განვითარება ნებისმიერი ხელისუფლების ზრუნვის ძირითადი საგანია. ცივილიზებულ საზოგადოებაში, ადამიანთა სოციალური მდგომარეობისა და მატერიალური უზრუნველყოფის დონის მიუხედავად, ჯანდაცვის მომსახურება ყველასათვის ხელმისაწვდომი უნდა იყოს. საქართველოში ჯანდაცვა ათწლეულების მანძილზე (მხედველობაში გვაქვს საბჭოთა პერიოდი) სახელმწიფო ბიუჯეტის ხარჯზე ხორციელდებოდა და იგი პრაქტიკულად ხელმისაწვდომი იყო ყველასათვის. საბაზრო ეკონომიკაზე გარდამავალ პერიოდში სოციალური სფეროს ყველა დარგი მძიმე პირობებში აღმოჩნდა. ეს სიტუაცია განსაკუთრებით აისახა ჯანდაცვის სფეროზე. მოსახლეობის ცხოვრების დონის მკვეთრი დაცემის, სახელმწიფო საბიუჯეტო შემოსავლების შემცირებისა და სტრუქტურის არსებითი ცვლილების, დარგის სახელმწიფო დაფინანსების მკვეთრი დაქვეითების პირობებში ადამიანთა უმეტესობისათვის ჯანდაცვის მომსახურება თითქმის ხელმიუწვდომელი გახდა. თუმცა XXI საუკუნის დასაწყისში მნიშვნელოვანი ნაბიჯები გადაიდგა ამ პრობლემის აღმოსაფხვრელად, რამაც შესაბამისი შედეგებიც გამოიღო მოსახლეობის სამედიცინო მომსახურების ხელმისაწვდომობის უზრუნველყოფის კუთხით.

საზოგადოების განვითარების კონცეფცია წარმოადგენს ჯანდაცვის სისტემის ხედვას, რომელშიც თავმოყრილია დარგის განვითარების საფუძვლები, საერთაშორისო და ეროვნულ დონეზე აღიარებულ პრინციპებთან და ფასეულობებთან მიმართებაში. ჯანმრთელობის დაცვის სფეროში საზოგადოების პოლიტიკა ეფუძნება ისეთ ძირითად ფასეულობებს, როგორებიცაა ადამიანის უფლებათა დაცვა და სამართლიანობა, რაც, სხვა მიმართულებებთან ერთად, მოიცავს სამედიცინო მომსახურების თანაბარი ხელმისაწვდომობის კუთხით უთანასწორობის აღმოფხვრას და გადაწყვეტილების მიღების პროცესში მონაწილეობის უფლებას.

საზოგადოების ძირითადი მიზანია პაციენტის უსაფრთხოებაზე ორიენტირებული, კვალიფიციური, ხარისხიანი და სწრაფად ხელმისაწვდომი სამედიცინო სერვისების განვითარება და მიწოდება, საქართველოს იმ რეგიონების

მოსახლეობისათვის, რომლებიც თავისი გეოგრაფიული მდებარეობით დაშორებული არიან ქვეყნის მსხვილ ადმინისტრაციულ ცენტრებსა და ქალაქებს.

საზოგადოების მიზანი შესაბამისად მოიცავს ჯანდაცვის სექტორის განვითარების ისეთ ძირითად პრინციპებს, როგორებიცაა უნივერსალიზმი, მდგრადობა, ხარჯთ-ეფექტური და გამჭვირვალე მმართველობა და ჯანდაცვის მიზნებისათვის უწყებათაშორისი თანამშრომლობის გაძლიერება.

არსებითი მნიშვნელობა ენიჭება ჯანდაცვის ეკონომიკურ არგუმენტებს, რომელთა თანახმადაც, საზოგადოების ჯანმრთელობა ქვეყნის სოციალური და ეკონომიკური განვითარების უმნიშვნელოვანესი პირობაა. გარდა ამისა, ჯანდაცვა თავად წარმოადგენს ერთ-ერთ უმნიშვნელოვანეს სექტორს დასაქმების, ახალი ტექნოლოგიების კვლევებისა და განვითარების, ასევე ზოგადად, ეკონომიკური აქტივობების თვალსაზრისით.

აღნიშნული ფასეულობების, პრინციპებისა და არგუმენტების საფუძველს წარმოადგენს საერთაშორისო და ეროვნულ დონეზე აღიარებული პოლიტიკური დეკლარაციები და სამოქმედო პლატფორმები, რომელთაგან უმნიშვნელოვანესია ადამიანის უფლებათა საყოველთაო დეკლარაცია. საზოგადოების საქმიანობა ეყრდნობა შემდეგ სამართლებრივ დოკუმენტებს: საქართველოს კანონები „ჯანმრთელობის დაცვის შესახებ“, „საზოგადოებრივი ჯანმრთელობის შესახებ“, „საექიმო საქმიანობის შესახებ“, „პაციენტის უფლებების შესახებ“ და ამ კანონებიდან გამომდინარე კანონქვემდებარე აქტებს: ჯანმრთელობის დაცვის ეროვნული პოლიტიკა და მისი განხორციელების სტრატეგია 2010-2022 წწ.; ჯანმრთელობის დაცვის ეროვნული სტრატეგია „ხელმისაწვდომი ხარისხიანი ჯანდაცვა“ - 2011-2015 წწ., „ჯანდაცვის სისტემის ეფექტიანობის შეფასების ანგარიში“ – 2015-2022 წ.

სტრატეგიული მენეჯმენტი მოწოდებულია, გაზარდოს ცვლილებებისადმი ორგანიზაციის ადაპტაციის უნარი. ცვლილებები, ერთი მხრივ, წარმოშობს საფრთხეებს, მაგრამ, ამავე დროს, ისინი ბიზნესისთვის ახალი შესაძლებლობების წყაროა. მაგალითად, ინტერნეტის გამოყენებამ საფუძველი დაუდო ელექტრონული კომერციის უსწრაფეს განვითარებას. ამასთან, მუდმივად გათვალისწინებულია ისიც, რომ სწრაფად ცვალებადი კონკურენტული გარემოცვის პირობებში ინოვაცია დიდხანს არ ინარჩუნებს სიახლეს. სტრატეგია, რომელსაც იყენებს კომპანია, სწრაფად იქცევა ტიპურად, ანუ აღარ წარმოადგენს კონკურენტული უპირატესობის წყაროს, ამიტომ, დიდი ყურადღება ეთმობა ცვლილებებს. სტრატეგიული მენეჯმენტის სახით კომპანია იყენებს სამ უმთავრეს პრინციპს, რომელიც შეიძლება ჩამოყალიბდეს შემდეგი სახით:

- 1. ბაზარზე სტრატეგიული ქმედებების მართვა:** იმ სტრატეგიის შემუშავება, დაზუსტება და რეალიზება, რომელიც იძლევა ბაზარზე წარმატების მიღწევის შესაძლებლობას. სტრატეგია არის საშუალება, რომლის მეშვეობითაც იცვლება ურთიერთობები პარტნიორებთან და კონკურენტებთან. სწორედ მისი რეალიზების მეშვეობით აღწევს ორგანიზაცია კონკურენტულ უპირატესობას.
- 2. ორგანიზაციის მართვა:** ორგანიზაციის შიდა ცვლილებები განსაზღვრავს ბაზარზე მისი მოღვაწეობის მიმართულებებს. ამგვარი ცვლილებების გარეშე ორგანიზაცია ვერ შეძლებს, შეცვალოს საკუთარი მახასიათებლები: ტექნიკური აღჭურვა, ორგანიზაციული სტრუქტურა და მასში დასაქმებული ხელმძღვანელებისა და სხვა თანამშრომლების პროფესიული ოსტატობა. ორგანიზაციული ცვლილებები გარე გარემოს ცვალებადობაზე რეაგირების, მათთან ადაპტირების და საკუთარი მიზნებისთვის მათი გამოყენების საშუალებას აძლევს კომპანიას.
- 3. სტრატეგიული მენეჯმენტის რეალიზება:** ნიშნავს ურთიერთქმედებას სტრატეგიასა (ის, რასაც ორგანიზაცია აკეთებს ბაზარზე) და ორგანიზაციულ პროცესებს შორის (ის, რაც საკუთრივ ორგანიზაციაში ხდება).

საზოგადოების მიერ კონკურენტულ გარემოში მიმდინარე და მოსალოდნელ ცვლილებათა ცოდნის სიღრმე დიდწილად განსაზღვრავს ბაზარზე მის ქცევას, მაგრამ არანაკლებ მნიშვნელოვანია აღნიშნული ცვლილებების წინასწარ განჭვრეტის უნარი, აგრეთვე, მათი გამოწვევა და საკუთარი მოზნებისათვის გამოყენება.

ნებისმიერი კომპანიისათვის ბიზნესის მოცულობასთან დაკავშირებული საკითხები ცენტრალურია. მასშტაბების შესახებ გადაწყვეტილების მიღებისას მან რეალურად უნდა შეაფასოს მის ხელთ არსებული რესურსები და ამის შესაბამისად შეარჩიოს ხელმისაწვდომი ვარიანტები. არც ერთ კომპანიას არ შეუძლია, ბაზარს შესთავაზოს პროდუქციის ან მომსახურების უსასრულო არჩევანი. თვით პარტნიორების დახმარებითაც კი, მას არ ძალუძს, მოიცვას ყველა პოტენციური მომხმარებელი. რეალურად, მხოლოდ მცირე მათგანს შეუძლია იმოქმედოს საკუთარი დარგის ყველა სეგმენტზე, ამიტომ მასშტაბის განსაზღვრისას ორგანიზაცია ირჩევს იმ "სათამაშო მოედანს", რომელიც ყველაზე უკეთ პასუხობს მის ინტერესებს და შესაძლებლობებს. სწორედ აქ გააჩნია მას ყველაზე წონადი კონკურენტული უპირატესობა.

საქმიანობა

საზოგადოების საქმიანობის ძირითადი მიმართულებას წარმოადგენს ამბოლატორიული და სტაციონარული, გადაუდებელი და გეგმიური, მ.შ. დიაგნოსტიკური (კლინიკური, ბიოქიმიური და იმუნოლოგიური ლაბორატორიული კვლევები, რენტგენოლოგიური კვლევა, ულტრაბგერითი დიაგნოსტიკა და ა.შ.) სამედიცინო სერვისების მიწოდება, საქართველოს სხვადასხვა რეგიონების მოსახლეობისათვის.

შ.პ.ს „რეგიონული ჯანდაცვის ცენტრი“ 2023 წლის განმავლობაში, საქართველოს მასშტაბით, სამედიცინო მომსახურებას უწევდა 9 რეგიონსა და 19 დასახლებულ პუნქტს, (მოსახლეობა დაახლოებით 400 000):

№	რეგიონი	მისამართი	გადმოცემის თარიღი	სამედიცინო მომსახურების ტიპი	საწოლების რაოდენობა	შენიშვნა
1	ლანჩხუთი	ჭანტურიას ქ. N21	11/15/2013	სტაციონარი, ამბულატორია	18	ფუნქციონირებს, მაგრამ აღარ შეესება მასშტაბის სამედიცინო საქმიანობის სანებართვო პირობებს
2	ლენტეხი	ჯ.მეშველიანის ქ. N4	6/13/2017	სტაციონარი, ამბულატორია	14	ფუნქციონირებს
3	ბორითი	ხარაგაულის რაიონი, სოფელი ბორითი	7/2/2014	ცალკე მდგომი EMERGENCY	5	ფუნქციონირებს
4	ცაგერი	რუსთაველის ქ. N31	12/13/2014	სტაციონარი, ამბულატორია	23	ფუნქციონირებს
5	ონი	ვახტანგ მე-6 ქ. N10	12/13/2014	სტაციონარი, ამბულატორია	15	ფუნქციონირებს
6	ამბროლაური	ბრატისლავა-რაჭის ქ. N11	2/19/2015	სტაციონარი, ამბულატორია	20	ფუნქციონირებს
7	გუდაური	გუდაური	12/22/2014	ცალკე მდგომი EMERGENCY	3	ფუნქციონირებს
8	ბაკურიანი	დაბა ბაკურიანი, კ. წაქაძის ქ. N2	4/20/2015	სტაციონარი, ამბულატორია	5	ფუნქციონირებს
9	წალკა	ქ. წალკა, ე. თაყაიშვილის ქ. N4	4/20/2015	სტაციონარი, ამბულატორია	15	ფუნქციონირებს
10	თეთრიწყარო	რუსთაველის ქ.	4/20/2015	სტაციონარი, ამბულატორია	15	ფუნქციონირებს
11	სტეფანწმინდა	ა. ყაზბეგის ქ. N35	4/20/2015	სტაციონარი, ამბულატორია	15	ფუნქციონირებს

12	თიანეთი	რუსთაველის ქ. N75	4/20/2015	სტაციონარი, ამბულატორია	15	ფუნქციონირებს
13	ხარაგაული	დედარიანის ქ. N41	10/18/2016	სტაციონარი, ამბულატორია	14	ფუნქციონირებს
14	დედოფლისწყარო	ნატროშვილის ქ.	9/26/2016	სტაციონარი, ამბულატორია	25	ფუნქციონირებს
15	ზუგდიდი	დ.აღმაშენებლის ქ. N222	4/13/2017	"C" ჰეპატიტის რეგიონული სკრინინგ ცენტრი (ამბულატორია)		ფუნქციონირებს
16	სოფელი დუისი	სოფ.დუისი	5/7/2018	გადაუდებელი და გეგმიური ამბულატორია	5	ფუნქციონირებს
17	დმანისი	ქ. დმანისი წმინდა ნინოს ქ. N37	3/10/2018	სტაციონარი, ამბულატორია	20	ფუნქციონირებს
18	ქ. ქუთაისი	ქ.ქუთაისი ო. ჩხოზაძის ქ. N20	12/11/2018	სტაციონარი, ამბულატორია	110	ფუნქციონირებს
19	დაბასთუმანი	დ.აბასთუმანი რუსთაველის N84	09/14/2022	გადაუდებელი და გეგმიური ამბულატორია	4	ფუნქციონირებს

„ცენტრი“ წარმოადგენს სამედიცინო დაწესებულებათა ქსელს, რომელშიც სამედიცინო მომსახურების ტიპის მიხედვით თავმოყრილია სამი განსხვავებული პროფილის კლინიკების, ესენია:

1. მულტიპროფილური კლინიკები, რომლებშიც ხდება როგორც სტაციონარული ასევე ამბულატორიული, გეგმიური და გადაუდებელი სამედიცინო სერვისების მიწოდება მედიცინის სხვადასხვა დარგების შესაბამისად: თერაპია, კარდიოლოგია, ნევროლოგია, ოფთალმოლოგია, ოტორინოლარინგოლოგია, ქირურგია, ენდოკრინოლოგია, რეანიმაცია, ლაბორატორიული და რადიოლოგიური დიაგნოსტიკა და ა.შ; როგორებიცაა ლანჩხუთის, ლენტეხის, ცაგერის, ონის, ქუთაისის, დედოფლისწყაროს და ა.შ. სამედიცინო დაწესებულებები;
2. გადაუდებელი და გეგმიური ამბულატორიული სამედიცინო სერვისების მიმწოდებელი ე.წ. ცალკე მდგომი EMERGENCY სამედიცინო დაწესებულებები წარმოადგენს ბოროთისა და გუდაურის კლინიკების სახით, რომლებიც უზრუნველყოფენ ძირითადად პირველად გადაუდებელ სამედიცინო დახმარებას.
3. ქ. ზუგდიდის "C" ჰეპატიტის რეგიონული სკრინინგ ცენტრი (ამბულატორია), რომელიც წარმოადგენს, საქართველოს მთავრობის 2015 წლის 20 აპრილის №169 დადგენილების „C ჰეპატიტის მართვის სახელმწიფო პროგრამის დამტკიცების შესახებ“ შესაბამისად C ჰეპატიტის ელიმინაციის პროგრამის განმახორციელებელ სამედიცინო დაწესებულებას.

აქვე აღვნიშნავთ, რომ C ჰეპატიტის ელიმინაციის პროგრამის განხორციელებაში ასევე ჩართულია ქ. ლანჩხუთის მულტიპროფილური სამედიცინო დაწესებულებაც.

საზოგადოება სამედიცინო საქმიანობას ახორციელებდა და ახორციელებს ძირითადად „ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამების დამტკიცების შესახებ“ საქართველოს მთავრობის 2014 წლის 02/12 N650, 2015 წლის 30/06 N308, 2016 წლის 30/12/2015წ. N660, 2017 წლის 30/12/2016წ. N638, 2021 წლის N 828, 2022 წლის N4; 2023 წლის N609 დადგენილებების, აგრეთვე, როგორც უკვე აღვნიშნეთ, საქართველოს მთავრობის 2015 წლის 20 აპრილის №169 „C ჰეპატიტის მართვის სახელმწიფო პროგრამის დამტკიცების შესახებ“ დადგენილების თანახმად. რომელთა შესაბამისად მოცულია შემდეგი სახის სამედიცინო სერვისების მიწოდება: იმუნიზაცია, დედათა და ბავშვთა ჯანმრთელობა - ანტენატალური მეთვალყურეობა, ტუბერკულოზის მართვა - ამბულატორიული მომსახურება, რეფერალური მომსახურება, გეგმიური ამბულატორიული მომსახურება(კაპიტაცია), გადაუდებელი ამბულატორიული/სტაციონარული და გეგმიური სტაციონარული მომსახურება,

მაღალი რისკის ორსულთა, მშობიარეთა და მელოგინეთა სტაციონარული სამედიცინო მომსახურება, მშობიარობა / საკეისრო კვეთა, ინფექციური დაავადებების მართვა, ახალი კორონავირუსული დაავადების COVID 19-ის მართვა, C ჰეპატიტის ელიმინაციის პროგრამა და ა.შ;

კლინიკების სამედიცინო სერვისებით მოსარგებლეებს ძირითადად წარმოადგენენ, საქართველოს მთავრობის, 21/02/2013 წლის „საყოველთაო ჯანდაცვაზე გადასვლის მიზნით გასატარებელ ზოგიერთ ღონისძიებათა შესახებ“ N36, 07/05/2012 წლის „ჯანმრთელობის დაზღვევის სახელმწიფო პროგრამების ფარგლებში 0-5 წლის (ჩათვლით) ასაკის ბავშვების, 60 წლის და ზემოთ ასაკის ქალების და 65 წლის და ზემოთ ასაკის მამაკაცების (საპენსიო ასაკის მოსახლეობა), სტუდენტების, შეზღუდული შესაძლებლობის მქონე ბავშვთა და მკვეთრად გამოხატული შეზღუდული შესაძლებლობის მქონე პირთა ჯანმრთელობის დაზღვევის მიზნით გასატარებელი ღონისძიებებისა და სადაზღვევო ვაუჩერის პირობების განსაზღვრის შესახებ“ N165 და 09/12/2009 წლის „სახელმწიფო პროგრამების ფარგლებში მოსახლეობის ჯანმრთელობის დაზღვევის მიზნით გასატარებელი ღონისძიებებისა და სადაზღვევო ვაუჩერის პირობების განსაზღვრის შესახებ“ N218 დადგენილებებით განსაზღვრული ბენეფიციარები.

ზემოაღნიშნულის შესაბამისად „ცენტრი“-ს მიერ განხორციელებული სამედიცინო საქმიანობის მოცულობის 95%-ს წარმოადგენს სსიპ ჯანმრთელობის ეროვნული სააგენტოსთან გაფორმებული ხელშეკრულებების ფარგლებში შესრულებულ სამუშაო, რომლის პირდაპირპროპორციულია საოპერაციო შემოსავლებში ჯანდაცვის სახელმწიფო პროგრამების შესაბამისად მიღებული შემოსავლის წილი.

„ცენტრი“ ასევე მჭიდროდ თანამშრომლობს ჯანმრთელობის დაზღვევის კერძო სექტორთანაც, რისი დამადასტურებელიც გახლავთ, საქართველოს სადაზღვევო ბაზარზე მოქმედ თითქმის ყველა სადაზღვევო კომპანიასთან გაფორმებული ხელშეკრულებები (მაგ.:ს.ს. სადაზღვევო კომპანია „ჯიპია ჰოლდინგი“, სს „არდი დაზღვევა“, სს რისკების მართვისა და სადაზღვევო კომპანია „გლობალ ბენეფიტს ჯორჯია“, სს „სადაზღვევო კომპანია იმედი L“ და ა.შ.).

შ.პ.ს „რეგიონული ჯანდაცვის ცენტრი“-ს კლინიკების მიერ 2023 წლის განმავლობაში გაწეული სამედიცინო მომსახურების რაოდენობრივი სურათი ასე გამოიყურება:

		2023 წელი							
N	კლინიკა	გატარებული პაციენტი (ER)	გატარებული პაციენტი (სტაციონარი)	რეფერალი	ბენეფიციარის რაოდენობა გეგმიურ ამბულატორიაში	გეგმიური ამბულატორია - კონსულტაცია	რენტგენი	ექოსკოპია	ლაბ.კვლევა
1	დედოფლისწყარო	2698	985	166	11694	10854	3801	2383	32504
2	ლანჩხუთი	1856	124	20	2847	1964	319	296	9005
3	ლენტეხი	802	7	124	1674	685	228	157	1117
4	ხარაგაული	1065	123	35	2738	2520	134	225	6665
5	ბორითი	281		8					
6	გუდაური	581		70					
7	ცაგერი	1799	130	225	4344	3539	812	414	9895
8	ონი	1434	102	151	3195	4043	325	183	5890
9	ამბროლაური	2630	63	104	6303	7069	743	1306	14486
10	ბაკურიანი	1838		149		613	754	22	793
11	წალკა	1490	197	86	7522	1985	151	652	5614
12	თეთრიწყარო	713		52	4318	2811	501	286	4723
13	ყაზბეგი	1288	15	124	1257	782	274	87	702
14	თიანეთი	1145	51	128	4715	2239	128	507	4992
15	ზუგდიდი					857		347	5726
16	დუისი	456		2	2415	2780	216	1024	7657
17	დმანისი	2028	75	171	9349	5183	564	854	10090
18	ქუთაისი	386	1821	13		173	1172	433	19501
19	აბასთუმანი	195				93			123
SUM		22685	3693	1628	62371	48190	10122	9176	139483

შესაბამისად შესრულებული სამუშაოს მიხედვით საოპერაციო შემოსავალი შეადგენს 14,467,359 ლარს (შემცირებების გათვალისწინებამდე):

N	კლინიკა	შესრულებული სამუშაოს ღირებულება (ლარი)
1	ქუთ	2,398,859
2	ლანჩ.	368,239
3	დედოფ.	1,580,996
4	ლენტ.	539,667
5	ხარაგ.	267,785
6	ბორ.	29,957
7	ამბრ.	1,206,582
8	ონი	714,576
9	ცაგ.	1,071,939
10	გუდ.	262,759
11	სტეფ.	800,933
12	თეთ.წ.	509,069
13	წალკ.	1,135,712
14	ბაკურ.	538,935
15	თიან.	1,096,630
16	ზუგდ.	65,023
17	დუისი	512,402
18	დმანისი	863,802
19	აბასთუმანი	502,694
	სულ:	14,467,359

საზოგადოების შეიღობილი საწარმოები: შპს „ქარელის რაიონის სოფელ ავნევის ამბულატორია“, შპს „ერედვის ამბულატორია“ და შპს „ქსუისის ამბულატორია“, წარმოადგენენ მხოლოდ გეგმიური ამბულატორიული სამედიცინო სერვისების მიმწოდებელ სამედიცინო დაწესებულებებს, მკაცრად განსაზღვრული კონტინგენტისათვის - მათთან აღრიცხვაზე მყოფი ბენეფიციარებისათვის და საქმიანობას ახორციელებენ საქართველოს მთავრობის 31/12/2019წ. N674 დადგენილებით "2020 წლის ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამების დამტკიცების შესახებ" დამტკიცებული „სპეცდაფინანსებაზე მყოფი დაწესებულებების მიერ შესაბამისი ამბულატორიული და სტაციონარული მომსახურების მიწოდება და სასწრაფო სამედიცინო დახმარება" (დანართი N17.2) სახელმწიფო პროგრამის ფარგლებში (სპეცდაფინანსება). ამდენად მათი მიერ მიღებული შემოსავლები მიზნობრივია და სრულად ექვემდებარება ათვისებას კალენდარული წლის განმავლობაში.

N	სამედიცინო დაწესებულება	შემოსავალი (ლარი)
1	შპს ქარელის რაიონის სოფელ ავნევის ამბულატორია	42,984
2	შპს ერედვის ამბულატორია	101,640
3	შპს ქსუისის ამბულატორია	97,920

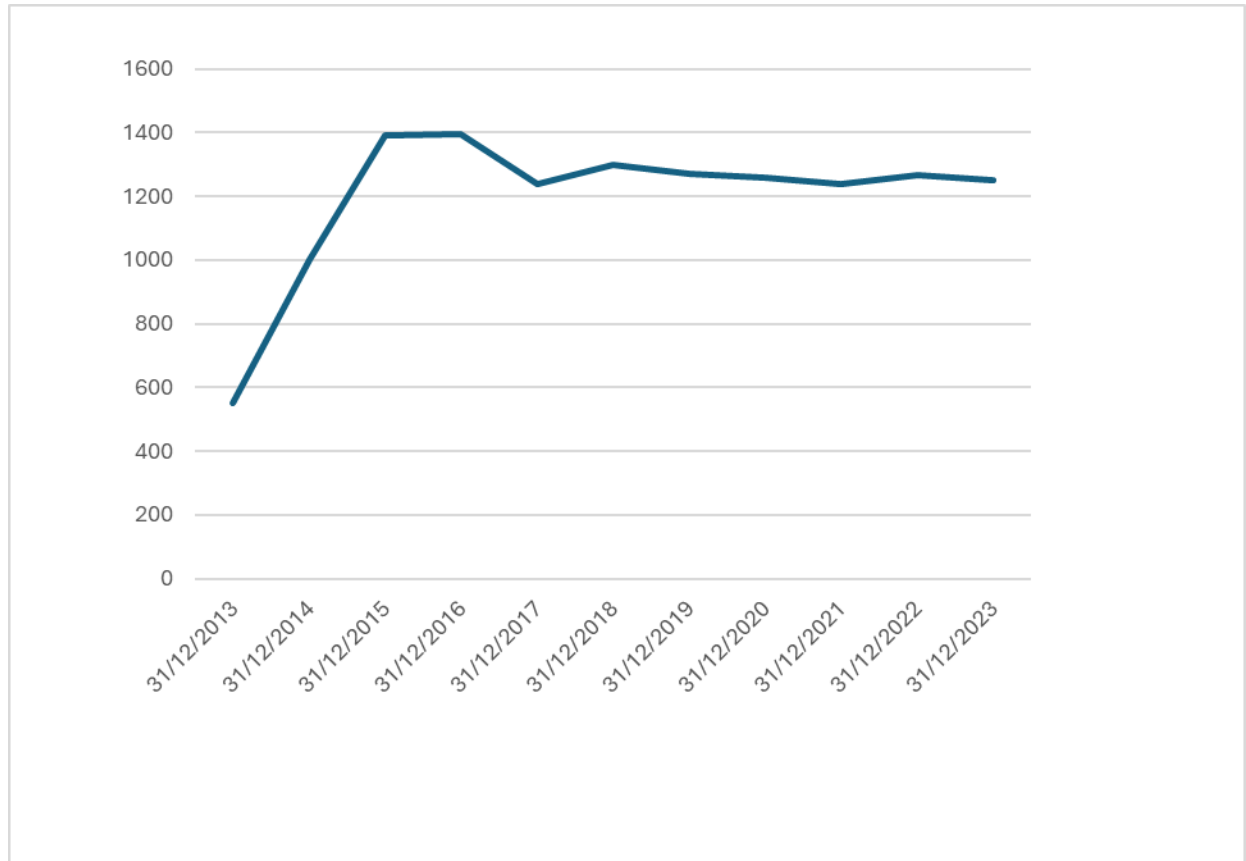
სულ:

242,544

„საზოგადოების“ 2023 წლის კონსოლიდირებული შემოსავალი ჯამურად შეადგენს 14,709,903 ლარს (შემცირებების გათვალისწინებამდე).

დასაქმება და თანამშრომლები

დასაქმებულთა რაოდენობით საზოგადოება ითვლება საშუალო ზომის კომპანიად. საზოგადოების ზრდის პროპორციულად ხდება დასაქმებულთა რაოდენობის ზრდა. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასაქმებულთა რაოდენობამ, შვილობილი საწარმოების ჩათვლით, შეადგინა 1250 ადამიანი.



„ცენტრი“-ს თანამშრომელთა განაწილება 2023 წ. 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ადმინისტრაცია	47
ქუთაისი	246
ლანჩხუთი	74
დედოფლისყარო	98
ჩოხატაური	4
ასპინძა	3
ლენტეხი	50
ვანი	1
ხარაგაული	53
ბორითი	25
ამბროლაური	90
ონი	66
ცაგერი	74
გუდაური	8
სტეფანწმინდა	58
თეთრიწყარო	44
წალკა	52
ბაკურიანი	34
თიანეთი	77
ზუგდიდი	16
დუისი	37
დმანისი	61
აბასთუმანი	32
სულ:	1,250

შვილობილი საწარმოების თანამშრომელთა განაწილება 2023 წ. 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

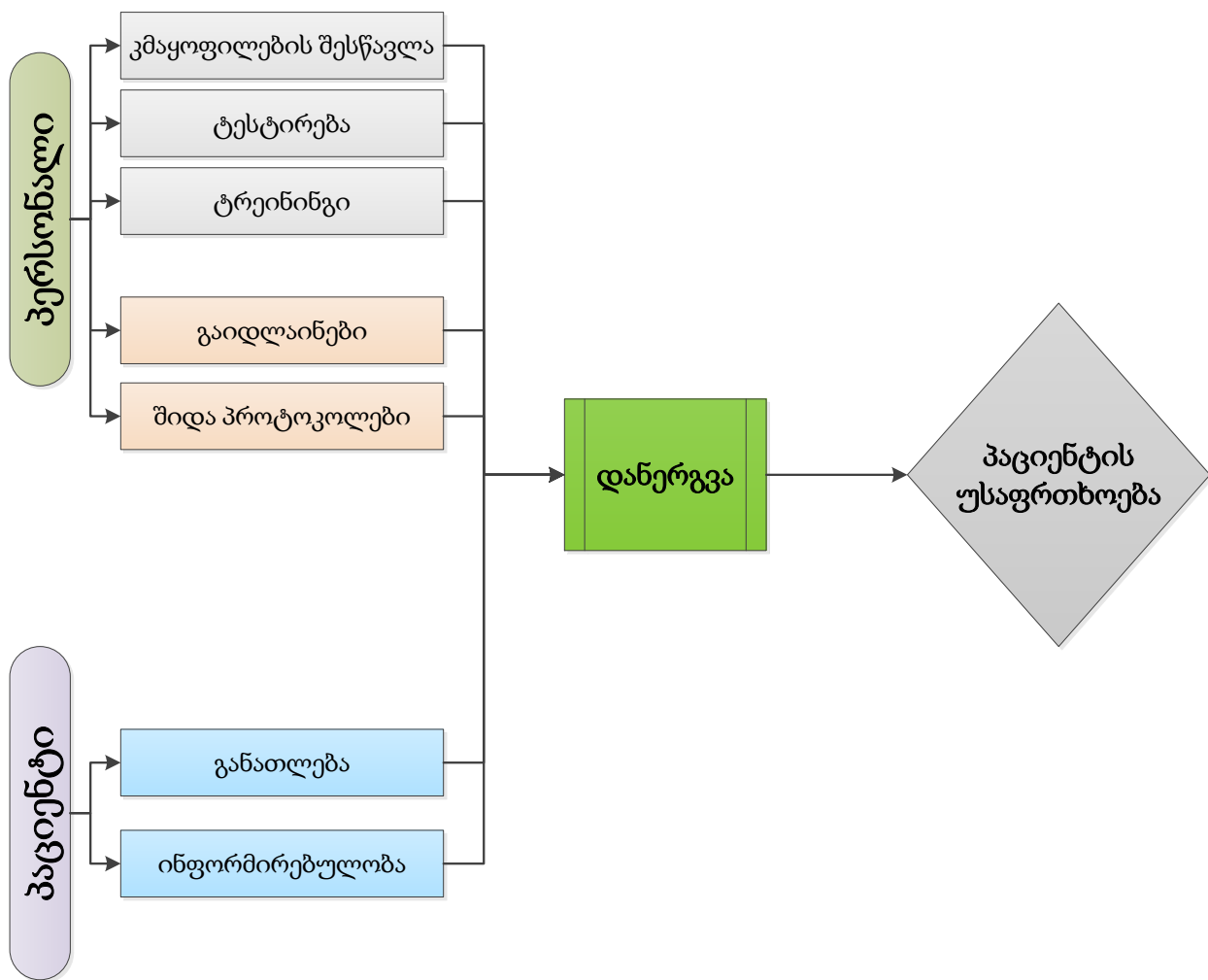
შპს ქარელის რაიონის სოფელ ავნევის ამბულატორია	11
შპს ერედვის ამბულატორია	36
შპს ქსუისის ამბულატორია	26
სულ:	73

საზოგადოება თანაბარ პოზიციაში განიხილავს სხვა და სხვა ასაკის, გენდერის და ეროვნების ადამიანთა დასაქმებას და თანაბრად აძლევს დასაქმებულებს განვითარებისა და წინსვლის შესაძლებლობას.

ახალი ვაკანსიის არსებობისას პირველ რიგში ხდება შიდა კადრების შესაძლებლობების განხილვა და მხოლოდ ამის შემდეგ, ოფიციალური წყაროების საშუალებით, ღიად ახდენს კადრების შერჩევას.

პროფესიული ცოდნის გაღრმავების მიზნით საზოგადოება რეგულარულად ადბენს კადრების გადამზადებას როგორც შიდა ასევე მოწვეული ტრენერების მეშვეობით.

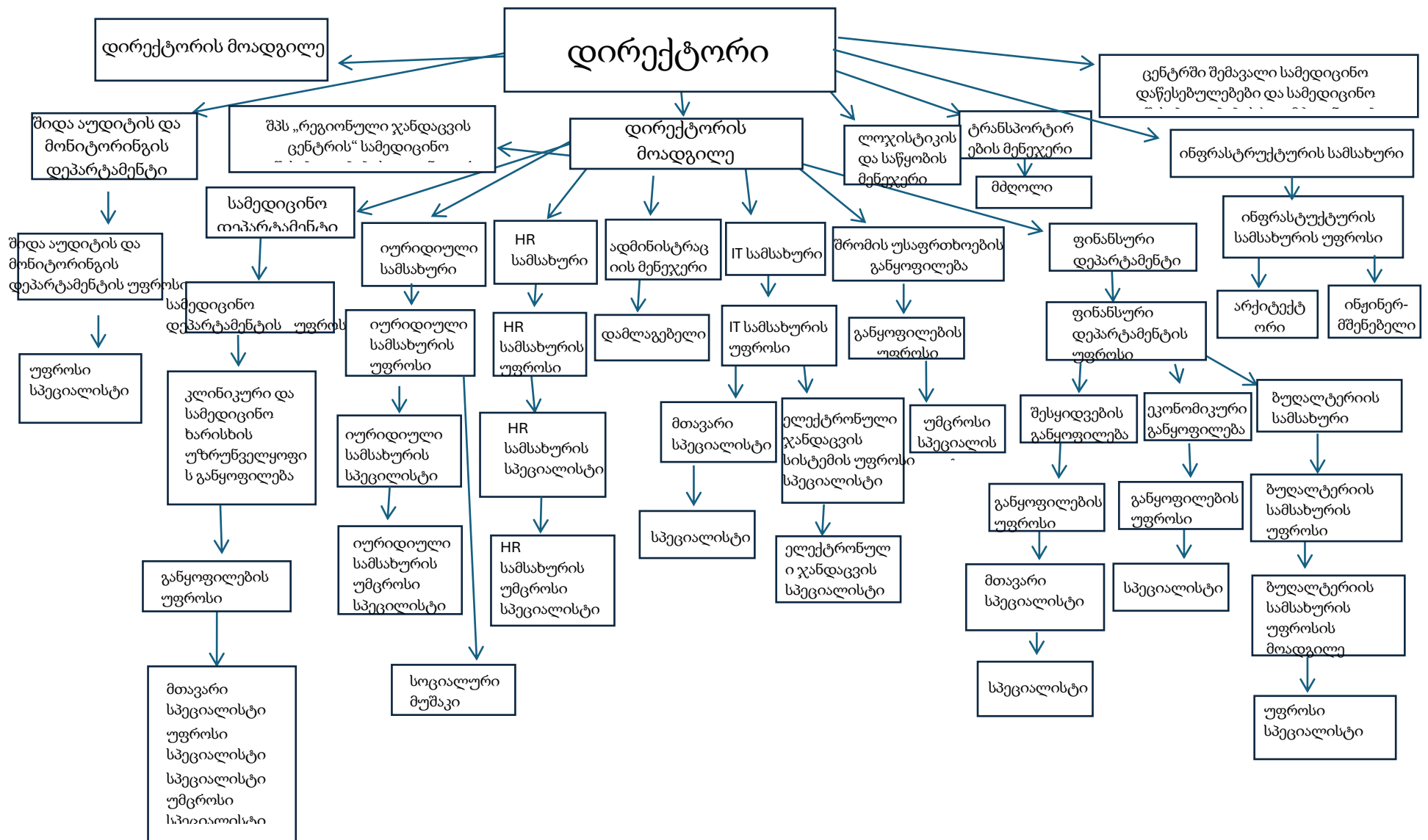
სამედიცინო პერსონალის პროფესიული ცოდნის გაღრმავებასთან ერთად დიდი ყურადღება ეთმობა პაციენტთა ინფორმირებულობასა და განათლებას, რაც ერთობლივად უზრუნველყოფს პაციენტთა უსაფრთხოებას.



რეგიონების კვალიფიციური და ხარისხიანი სამედიცინო სერვისებით უზრუნველყოფისათვის ყველაზე მნიშვნელოვან საკითხს კლინიკების კვალიფიციური სამედიცინო პერსონალით დაკომპლექტება წარმოადგენს. შესაბამისად გარდა იმისა რომ საზოგადოება შრომითი ბაზრის მეშვეობით ახორციელებს მაღალკვალიფიციური სამედიცინო კადრების მოზიდვას, ასევე დიდი ყურადღება ეთმობა ახალგაზრდა სამედიცინო კადრების დასაქმებას და მათი კვალიფიკაციის ზრდასა და ამაღლებას.

საერთო დანახარჯების დიდი ნაწილი, საოპერაციო ხარჯების 81%-ი სამედიცინო პერსონალის შრომის ანაზღაურება წარმოადგენს, რაც საოპერაციო შემოსავლის 117%-ს შეადგენს.

საზოგადოების სათაო ოფისი (GM) წარმოდგენილია 47 თანამშრომლით და ანგარიშვალდებულებისა და დაქვემდებარების ვერტიკალის შესაბამის სტრუქტურას შემდეგი სახე აქვს:



სამედიცინო დაწესებულების სტრუქტურა წარმოდგენილია ასევე ადმინისტრაციული, სამედიცინო და ლოგისტიკურ-ტექნიკური და სხვა დამხმარე პერსონალით. კლინიკების ადმინისტრაცია შედგება აღმასრულებელი მენეჯერის ან დირექტორის, კლინიკური მენეჯერის, ტექნიკური მენეჯერის ან სპეციალისტის და ბილინგისა და ადრიცხვა-ანგარიშგების სამსახურებისგან.

აღმასრულებელ მენეჯერს/დირექტორს ექვემდებარება ტექნიკური-ლოგისტიკური და სხვა დამხმარე პერსონალი, რომელიც ასევე მატრიცულ დაქვემდებარებაშია „ცენტრი“-ს აღმასრულებელ დირექტორთან.

ინფორმაცია ფინანსური რისკის შესახებ

საოპერაციო საქმიანობის განხორციელებისას, საზოგადოება ექვემდებარება შემდეგ ფინანსურ რისკებს:

- საკრედიტო რისკი: ალბათობა, რომ მსესხებელი ვერ შეძლებს გადაიხადოს მთლიანი სესხი ან მისი ნაწილი, ან ვერ შეძლებს სესხის დროულად დაფარვას, რაც გამოიწვევს ზარალს კომპანიისთვის.
- ლიკვიდურობის რისკი: რისკი რომ კომპანიას არ ექნება, ან ვერ ამოიღებს ნაღდ ფულს საჭირო დროს და ამის შედეგად აღმოჩნდება სირთულეების წინაშე ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულების თვალსაზრისით.
- საბაზრო რისკი: რისკი, რომ საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები სამართლიანი ღირებულების თვალსაზრისით. ძირითადად, კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკის სამ კომპონენტს:
- საპროცენტო რისკი
- სავალუტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი

საზოგადოების ხელმძღვანელობა რისკების მართვას ახორციელებს საზოგადოების საოპერაციო ერთეულებთან თანამშრომლობით. საზოგადოების შედარებით მარტივი ოპერაციების გამო, არ არის რისკების საერთო მართვის თაობაზე წინასწარ დადგენილი პოლიტიკა. გასათვალისწინებელია, რომ შვილობილ კომპანიები მათი სტატუსისა და ფინანსური მდგომარეობის გათვალისწინებით ვარ ახდენენ გავლენას საზოგადოების ფინანსური რისკებზე.

ლიკვიდურობის რისკი - ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი

კომპანია ლიკვიდურობის რისკს მართავს მოსალოდნელ ვადიანობაზე დაყრდნობით.

ქვემოთ წარმოდგენილია სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	1 წლამდე	1-დან წლამდე	5	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ექვივალენტები	59				59
დებიტორული დავალიანება	1,432				1,432
სულ ფინანსური აქტივები					
ფინანსური ვალდებულებები					
მოკლევადიანი სესხი	2,529				2,529
კრედიტორული დავალიანება	2,588				2,588
გრძელვადიანი სესხები	0				0
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-				-
ლიკვიდურობის პოზიცია					
	-				-

ქვემოთ წარმოდგენილია სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6,098			6,098
დებიტორული დავალიანება	2,787			2,787
სულ ფინანსური აქტივები				
ფინანსური ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხი	0			0
კრედიტორული დავალიანება	1,835			1,835
გრძელვადიანი სესხები	0			0
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-	-	-	-
ლიკვიდურობის პოზიცია	-			-

სავეალუტო რისკი

რისკი არ არსებობს, რადგან ოპერაციები ხორციელდება მხოლოდ ქართულ ლარში

საპროცენტო რისკი

რისკი არ არსებობს, რადგან საზოგადოებას და შვილობილ კომპანიებს არ გააჩნიათ სესხები

სხვა რისკები

- ✓ **საზოგადოება ახორციელებს ისეთ ოპერაციებს, რომლებიც კომერციულად წამგებიანია:**

ბორითის, გუდაურისა და დუისის გადაუდებელი ამბულატორიული სამედიცინო დახმარების (ცალკე მდგომი EMERGENCY) ცენტრები, რომელთა დანიშნულებაცაა უზრუნველყოს მხოლოდ პირველადი გადაუდებელი სამედიცინო დახმარების მიწოდება და შსაბამისად დაწესებულება გადაუდებელ სამედიცინო მომსახურებას უწევს ძირითადად, საქართველოს მთავრობის 2013 წლის 21 თებერვლის №36 "საყოველთაო ჯანდაცვაზე გადასვლის მიზნით გასატარებელ ზოგიერთ ღონისძიებათა შესახებ" დადგენილებით მოსარგებლებს. ამ მომსახურების ღირებულება წინასწარ განსაზღვრულია სახელმწიფოს მიერ. მათგან სახელმწიფოს მიერ ხორციელდება გუდაურისა და დუისის სუბსიდირება განსაზღვრული ლიმიტების ფარგლებში და შედეგად მათი ზარალი შედარებით უმნიშვნელოა, ბორითის სამედიცინო დაწესებულების ყოველწლიურ 270 000 ლარის ზარალთან შედარებით.

- ✓ **უფუნქციოდ დარჩენილი უფლებრივი ნაკლის მქონე არაფინანსური აქტივები და მათი შენახვის ხარჯები:**

ჩოხატაურის, ვანის, ასპინძის სამედიცინო დაწესებულებები და ხარაგაულისა და დედოფლისწყაროს ძველი კლინიკები, რომელთაც შეწყვიტეს სამედიცინო სერვისების მიწოდება 2016 წელს; ლენტეხის ძველი კლინიკა-ფუნქციონირება შეწყვიტა 2017 წელს. მხოლოდ ამ ობიექტების მოძველებული და ამორტიზირებული მატერიალურ-ტექნიკური ბაზა, თავისი უძრავ-მოძრავი ქონების ცვეთა/ამორტიზაციისა და შენახვის ხარჯებით, რომლებიც დღემდე ეკისრება საზოგადოებას და რომელთა განკარგვაც ვერ ხერხდება უფლებრივი ნაკლის გამო, ყოველწლიურად განაპირობებს დაახლოებით 285 000 ლარის ზარალს.

განვითარების უწყვეტი პროცესი

საზოგადოება იმყოფება ბიზნესის განვითარების გზების ძიებაში. საქმიანობის პირველ წლებში ბიზნესის ზრდა ხდებოდა ძირითადად ობიექტების დამატებისა და ქსელის განვითარების ხარჯზე. იმის გათვალისწინებით, რომ საზოგადოება თავისი კომერციული სტატუსის მიუხედავად გარკვეულ წილად გვევლინება ჯანდაცვითი-სოციალური პროექტების განმახორციელებლად, მის ერთერთ მიზანს ჯანდაცვის სექტორში სახელმწიფო ინვესტიციების გაზრდა და მარეგულირებელი და საზედამხედველო მექანიზმების სრულყოფა წარმოადგენს. საზოგადოება განსაზღვრავს და არეგულირებს საზოგადოებრივი სახსრების ხარჯვის პრიორიტეტებს, ფინანსური რესურსების სწორი გადანაწილების გზით იზრდება მოსახლეობის ხელმისაწვდომობა სამედიცინო მომსახურებაზე.

სოციალური პასუხისმგებლობა

საზოგადოება ახორციელებს საქმიანობას კორპორატიული სოციალური პასუხისმგებლობის პრონციპებზე დაყრდნობით.

გამჭვირვალობა

საზოგადოება ახორციელებს თავის საქმიანობას გამჭვირვალედ, ბიზნეს ეთიკისა და პასუხისმგებლობის მაღალი ხარისხით.

განვითარება და ინოვაციები

საზოგადოება სტრატეგიული მიზანია მომხმარებლისთვის მაღალი ხარისხის მომსახურების შეთავაზება და ამ გზით შემოსავლებისა და მოგების ზრდა.

ამასთანავე საზოგადოება მუდმივად ახალი პროექტების განვითარებისა და ბიზნესის ზრდის შესაძლებლობების ძიებაშია. საზოგადოება მჭირდოდ თანამშრომლობს ადგილობრივ სადაზღვევო კომპანიებთან, სამედიცინო დაწესებულებებთან, სამედიცინო დანიშნულების პროდუქციის მიმწოდებელ კომპანიებთან და სხვა სამედიცინო მომსახურების მიმწოდებელ ორგანიზაციებთან.

საზოგადოების განვითარების უმთავრეს პირობას, მისი სახელმწიფო საკუთრების ფორმიდან გამომდინარე, წარმოადგენს ინიცირებული განვითარების პროექტებსა და გეგმებზე დამფუძნებელ-პარტნიორის ოპერატიული რეაგირება, ვინაიდან მთელი რიგი საკითხების გადაწყვეტა სცილდება საზოგადოების ხელმძღვანელობის კომპეტენციი ფარგლებს და დამოკიდებულია როგორც მფლობელის (სსიპ სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტო) ასევე საზოგადოების საქმიანობის სფეროს მარეგულირებელი სტრუქტურის (საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს) მიერ მიღებულ გადაწყვეტილებებზე.

დირექტორი
მამუკა მაჭავარიანი

განვითარების უწყვეტი პროცესი

საზოგადოება იმყოფება ბიზნესის განვითარების გზების ძიებაში. საქმიანობის პირველ წლებში ბიზნესის ზრდა ხდებოდა ძირითადად ობიექტების დამატებისა და ქსელის განვითარების ხარჯზე. იმის გათვალისწინებით, რომ საზოგადოება თავისი კომერციული სტატუსის მიუხედავად გარკვეულ წილად გვევლინება ჯანდაცვითი-სოციალური პროექტების განმახორციელებლად, მის ერთერთ მიზანს ჯანდაცვის სექტორში სახელმწიფო ინვესტიციების გაზრდა და მარეგულირებელი და საზედამხედველო მექანიზმების სრულყოფა წარმოადგენს. საზოგადოება განსაზღვრავს და და არეგულირებს საზოგადოებრივი სახსრების ხარჯვის პრიორიტეტებს, ფინანსური რესურსების სწორი გადანაწილების გზით იზრდება მოსახლეობის ხელმისაწვდომობა სამედიცინო მომსახურებაზე.

სოციალური პასუხისმგებლობა

საზოგადოება ახორციელებს საქმიანობას კორპორატიული სოციალური პასუხისმგებლობის პრონციპებზე დაყრდნობით.

გამჭვირვალობა

საზოგადოება ახორციელებს თავის საქმიანობას გამჭვირვალედ, ბიზნეს ეთიკისა და პასუხისმგებლობის მაღალი ხარისხით.

განვითარება და ინოვაციები

საზოგადოება სტრატეგიული მიზანია მომხმარებლისთვის მაღალი ხარისხის მომსახურების შეთავაზება და ამ გზით შემოსავლებისა და მოგების ზრდა.

ამასთანავე საზოგადოება მუდმივად ახალი პროექტების განვითარებისა და ბიზნესის ზრდის შესაძლებლობების ძიებაშია. საზოგადოება მჭირდოდ თანამშრომლობს ადგილობრივ სადაზღვევო კომპანიებთან, სამედიცინო დაწესებულებებთან, სამედიცინო დანიშნულების პროდუქციის მიმწოდებელ კომპანიებთან და სხვა სამედიცინო მომსახურების მიმწოდებელ ორგანიზაციებთან.

საზოგადოების განვითარების უმთავრეს პირობას, მისი სახელმწიფო საკუთრების ფორმიდან გამომდინარე, წარმოადგენს ინიცირებული განვითარების პროექტებსა და გეგმებზე დამფუძნებელ-პარტნიორის ოპერატიული რეაგირება, ვინაიდან მთელი რიგი საკითხების გადაწყვეტა სცილდება საზოგადოების ხელმძღვანელობის კომპეტენციი ფარგლებს და დამოკიდებულია როგორც მფლობელის (სსიპ სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტო) ასევე საზოგადოების საქმიანობის სფეროს მარეგულირებელი სტრუქტურის (საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს) მიერ მიღებულ გადაწყვეტილებებზე.

დირექტორი
მამუკა მაჭავარიანი

Mamuka
Machavariani
01002000333

Digitally signed by
Mamuka
Machavariani
Date: 2024.12.31
13:37:14