

დამკვეთი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

საჩხერის რაიონული საავადმყოფო-პოლიკლინიკური გაერთიანება

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

აუდიტორი

შპს ფინანსური მართვის ჯგუფი

205279660

ვიქტორ დოლიძის ქ. #2.

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	3
მოსაზრება.....	3
მოსაზრების საფუძველი.....	3
სხვა ინფორმაცია	3
ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.....	4
აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში.....	4
დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ.....	5
სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	6
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	7
კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება.....	8
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	9
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები.....	9
ძირითადი საქმიანობა.....	10
მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი	10
უცხოური ვალუტის ოპერაციები	11
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	12
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	12
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	12
მოგების გადასახადი.....	12
დამატებითი ღირებულების გადასახადი	13
ძირითადი საშუალებები.....	13
არამატერიალური აქტივები.....	13
გადახდილი ავანსები.....	14
სესხები.....	14
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14
დივიდენდები.....	14
შემოსავალი რეალიზაციიდან	15
თვითღირებულების ხარჯები.....	15
ხარჯები	15
პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები.....	15
პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები.....	19
ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	20
ბალანსის შემდგომი მოვლენები	21

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ სს „საჩხერის რაიონული საავადმყოფო-პოლიკლინიკური გაერთიანება“-ის თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშს 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მასთან დაკავშირებული სრული შემოსავლის, ფულადი ნაკადების მოძრაობისა და კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების უწყისებს აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის და ასევე ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპებისა და სხვა ახსნა-განმარტებითი შენიშვნების მოკლე მონახაზს.

ჩვენი აზრით, პირობითი მოსაზრების საფუძვლების აბზაცში აღწერილი შენიშვნების გარდა, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის მცირე და საშუალო ზომის კომპანიებისათვის განსაზღვრული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

კომპანიის აუდიტორებად დავინიშნეთ 2024 წლის 15 ივნისს და ამდენად, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგების და ძირითადი საშუალებების ფიზიკურ გადათვლას არ დავსწრებივართ. ჩვენ ვერ შევძელით 2023 წლის 31 დეკემბრის, მდგომარეობით ფლობილი მარაგების და ძირითადი საშუალებების რაოდენობაში ალტერნატიული საშუალებებით დარწმუნება. ვინაიდან მარაგების და ძირითადი საშუალებების ნაშთი ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული წლის მოგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში“ ქვეთავში. ჩვენ ვმოქმედებდით კომპანიისაგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტრთა ეთიკის კოდექსი“ და საქართველოში აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური მოთხოვნები. შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა როგორც ეთიკის კოდექსის, აგრეთვე აღნიშნული მოთხოვნებით განსაზღვრულ სტანდარტებს. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას (საქმიანობის მიმოხილვას), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენს მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოთ აღნიშნულ სხვა ინფორმაციას, და გარდა ქვემოთ - „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები“ - ნაწილში გაცემული დასკვნისა არანაირი ფორმის მარწმუნებელი დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე. გარდა ქვემოთ - „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები“ - ნაწილში აღწერილი საკანონმდებლო მოთხოვნისა,

ჩვენს მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოთაღნიშნულ 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.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მსს ფასს-ის შესაბამისად. მოცემული პასუხისმგებლობა მოიცავს: შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებას, დანერგვას და შენარჩუნებას, რაც საჭიროა ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენისათვის, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას; აგრეთვე ბუღალტრული აღრიცხვის შესაფერისი პოლიტიკის შერჩევასა და დანერგვას და მოცემულ გარემოებებისათვის შესაბამისი და დასაბუთებული ბუღალტრული შეფასებების გაკეთებას. ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მსს ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე რომელიც, მისი აზრით აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობის ანგარიშის მოსაზრდებლად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი პასუხისმგებლობაა ჩვენს მიერ ჩატარებულ აუდიტზე დაყრდნობით გამოვთქვათ მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ეს სტანდარტები მოითხოვს, რომ ჩვენი სამუშაო შეესაბამებოდეს ეთიკის ნორმებს და აუდიტის იმგვარად დაგეგმვასა და ჩატარებას, რომ მივიღოთ უტყუარი რწმუნება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს არსებით უზუსტობებს.

აუდიტი მოიცავს გარკვეული პროცედურების ჩატარებას ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ თანხებსა და განმარტებებზე აუდიტორული მტკიცებულების მოსაპოვებლად. შერჩეული პროცედურები დამოკიდებულია აუდიტორის პროფესიულ მსჯელობაზე, რომელიც მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებებში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად წარმოქმნილი არსებითი უზუსტობის რისკის შეფასებას. აუდიტის ჩატარების დროს ჩვენს მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს, გარდა ამისა ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, ასახავს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ თანდართულ მმართველობის ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა) საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვისა, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ შესაბამისად (შემდგომში ტექსტში - კანონი). კანონის მე-7 მუხლის შესაბამისად, ჩვენი პასუხისმგებლობაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, გამოვთქვამოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის ამ კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე.

ჩვენი აზრით მმართველობის ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) კანონით განსაზღვრული ნაწილები, კომპანიის საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, შეესაბამება კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

შპს ფინანსური მართვის ჯგუფი (# SARAS-F-340628)

გელა ჩადუნელი (# SARAS-A-317228)

11 აპრილი, 2025

თბილისი, საქართველო

დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ თანდართულ მმართველობის ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა) საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვისა, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ შესაბამისად (შემდგომში ტექსტში - კანონი). კანონის მე-7 მუხლის შესაბამისად, ჩვენი პასუხისმგებლობაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, გამოვთქვით მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის ამ კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე.

ჩვენი აზრით მმართველობის ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) კანონით განსაზღვრული ნაწილები, კომპანიის საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, შესაბამისაა კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

შპს ფინანსური მართვის ჯგუფი (# SARAS-F-340628)

გელა ჩადუნელი (# SARAS-A-317228)

11 აპრილი, 2025

თბილისი, საქართველო



სს საჩხერის რაიონული საავადმყოფო-პოლიკლინიკური გაერთიანება
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები ჯანდაცვის მომსახურებიდან	3	13,162,779	19,935,521
ჯანდაცვის მომსახურების თვითღირებულება	4	(12,012,747)	(14,902,557)
მთლიანი მოგება		1,150,032	5,032,964
რეკლამისა და ტრანსპორტირების ხარჯი		(824,795)	(939,639)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	5	(6,659,620)	(5,549,913)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		379,265	-
საოპერაციო მოგება		(5,955,119)	(1,456,588)
ფინანსური შემოსავალი		550,483	17,371
საკურსო სხვაობის წმინდა შედეგი		(97,471)	183,451
მოგება დაბეგვრამდე		(5,502,107)	(1,255,766)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის წმინდა მოგება		(5,502,107)	(1,255,766)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის სრული მოგება		(5,502,107)	(1,255,766)

* 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 11 აპრილს შემდეგი პირების მიერ:

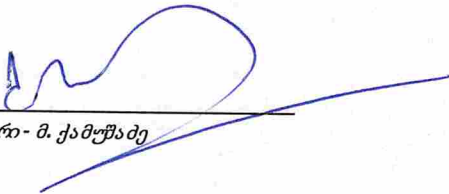
დირექტორი - მ. ქაშუმაძე

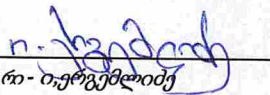
ბუღალტერი - ი. ერგემლიძე

სს საჩხერის რაიონულ საავადმყოფო-პოლიკლინიკური გაერთიანება
 სრულ შემოსავლს ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ლარი, თუსხვა გვარ დარარის მითითებულ)

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები ჯანდაცვის მომსახურებიდან	3	13,162,779	19,935,521
ჯანდაცვის მომსახურების ფილიტრბულება	4	(12,012,747)	(14,902,557)
მიღანი მოგება		1,150,032	5,032,964
რეკლამისა და ტრანსპორტირების ხარჯი		(824,795)	(939,639)
საერთო და აღმინისტრაციულ ხარჯი	5	(6,659,620)	(5,549,913)
სხვა საზერაციომოსავალ		379,265	-
საზერაციომოსავალ		(5,955,119)	(1,456,588)
ფინანსური შემოსავალ		550,483	17,371
საკუთოსხვაობის წმინდა შედეგი		(97,471)	183,451
მოგება დაბეგრად		(5,502,107)	(1,255,766)
მოგების გადასახადს ხარჯი		-	-
წლს წმინდა მოგება		(5,502,107)	(1,255,766)
სხვა სრულ შემოსავალ		-	-
წლს სრულ მოგება		(5,502,107)	(1,255,766)

* 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელების მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 11 აპრილს შემდეგი პირების მიერ:


 დირექტორი - მ. ქამიშევი


 ბუღალტერი - ი. ხაჩიძე



სს საჩხერის რაიონული საავადმყოფო-პოლიკლინიკური გაერთიანება
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	19,572,651	19,915,557
არამატერიალური აქტივები		52,002	68,992
სულ გრძელვადიანი აქტივები		19,624,652	19,984,549
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	7	2,309,146	4,243,124
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	1,443,675	4,043,189
ფული და ფულადი ექვივალენტები	9	39,890	400,888
სულ მოკლევადიანი აქტივები		3,792,711	8,687,201
სულ აქტივები		23,417,363	28,671,750
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		17,775,322	17,775,322
აკუმულირებული მოგება		(172,305)	5,329,802
სულ კაპიტალი		17,603,017	23,105,124
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხი	10	461,949	593,793
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		461,949	593,793
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	4,203,221	3,509,081
სესხის მიმდინარე ნაწილი	10	415,114	715,551
საგადასახადო ვალდებულებები		734,062	748,201
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		5,352,397	4,972,833
სულ ვალდებულებები		5,814,346	5,566,625
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		23,417,363	28,671,750

* 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 11 აპრილს შემდეგი პირების მიერ:

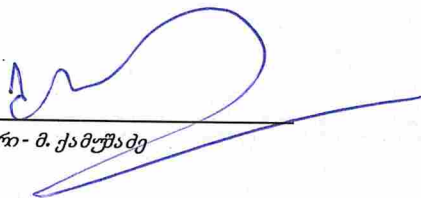
დირექტორი - მ. ქაშუშაძე

ბუღალტერი - ი. ერგემლიძე

სს საჩხერის რაიონულ საავადმყოფო-პოლიკლინიკურ გაერთიანება
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ლრმ, თუ სხვაგვარადა რარის მითითებულ)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითად საშუალებები	6	19,572,651	19,915,557
არამატერიალური აქტივები		52,002	68,992
სულგრძელვადიანი აქტივები		19,624,652	19,984,549
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	7	2,309,146	4,243,124
სავაჭროდ სხვა მოხმონები	8	1,443,675	4,043,189
ფულ და ფულდ ექვივალენტები	9	39,890	400,888
სულმოვლვადიანი აქტივები		3,792,711	8,687,201
სულქტივები		23,417,363	28,671,750
კაპიტალ			
საწესდებოკაპიტალ		17,775,322	17,775,322
აკუმულრებული მოგება		(172,305)	5,329,802
სულკაპიტალ		17,603,017	23,105,124
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხი	10	461,949	593,793
სულგრძელვადიანი ვალდებულებები		461,949	593,793
მოვლვადიანი ვალდებულებები			
სავაჭროდ სხვა ვალდებულებები	11	4,203,221	3,509,081
სესხის მიმდნარე ნაწილ	10	415,114	715,551
საგადსახადვალდებულებები		734,062	748,201
სულმოვლვადიანი ვალდებულებები		5,352,397	4,972,833
სულვალდებულებები		5,814,346	5,566,625
სულკაპიტალ და ვალდებულებები		23,417,363	28,671,750

* 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელების მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 11 აპრილს შემდგომი პირების მიერ:


 დირექტორი - მ. კაჩუმაძე


 ბუღალტერი - ი. კიკვიძე



სს საჩხერის რაიონული საავადმყოფო-პოლიკლინიკური გაერთიანება
 კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	17,775,322	(172,305)	17,603,017
წმინდა მოგება	-	(5,502,107)	(5,502,107)
დივიდენდის განაწილება	-	-	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	17,775,322	5,329,802	23,105,124
წმინდა მოგება	-	(1,255,766)	(1,255,766)
დივიდენდის განაწილება	-	-	-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	17,775,322	6,585,568	24,360,890

* 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 11 აპრილს შემდეგი პირების მიერ:

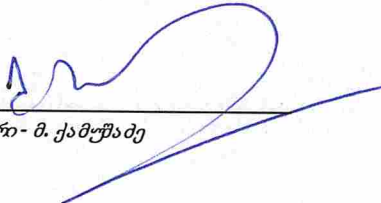
დირექტორი - მ. ქაშუშაძე

ბუღალტერი - ი. ერგემლიძე

სს საჩხერის რიონულ საავადმყოფო-პოლიკლინიკური გაერთიანება
 კაპიტალი მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ლრში, თესხვაგვარად არის მიითვებულ)

	საწესდებოკაპიტალ	გაწაწილებელ მოგება	სულსაკუთარი კაპიტალ
ნაშთ 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	17,775,322	(172,305)	17,603,017
წმინდა მოგება	-	(5,502,107)	(5,502,107)
დვიდნდს განაწილება	-	-	-
ნაშთ 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	17,775,322	5,329,802	23,105,124
წმინდა მოგება	-	(1,255,766)	(1,255,766)
დვიდნდს განაწილება	-	-	-
ნაშთ 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	17,775,322	6,585,568	24,360,890

* 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელების მხრიდან დამტვიცებულა 2025 წლის 11 აპრილს შემდეგი პირების მიერ:


 დირექტორი - მ. ჯამბურძე


 ბუღალტერი - ი. კიკვიძე



სს საჩხერის რაიონული საავადმყოფო-პოლიკლინიკური გაერთიანება
 ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	2023	2022
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება (ზარალი) მოგების გადასახადის შემდეგ	(5,502,107)	(1,255,766)
კორექტირება:		
ცვეთის ხარჯი	3,969,557	2,925,841
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	21,939	9,473
წმინდა მოგება სავალუტო ოპერაციებიდან	97,471	(183,451)
გაუფასურებული მოთხოვნის ხარჯი	57,046	18,020
გაუფასურებული მარაგების ხარჯი	-	358,386
ფულადი ნაკადები საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე	(1,356,093)	1,872,502
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	2,544,842	1,799,171
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	1,933,977	(159,812)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	694,140	1,028,553
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში	(14,139)	18,192
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	3,802,727	4,558,606
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	(3,626,651)	(4,528,356)
ძირითადი საშუალების რეალიზაცია	-	54,659
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(4,949)	(13,396)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(3,631,600)	(4,487,093)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული ღიზინგის გადახდა	(528,661)	(567,110)
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(528,661)	(567,110)
ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკურსო სხვაობის ეფექტი	(3,464)	(266)
ფული და ფულადი ექვივალენტის წეტო ცვლილება	(360,999)	(495,862)
ფული და ფულადი ექვივალენტის პერიოდის დასაწყისში	400,888	896,751
ფული და ფულადი ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს	39,890	400,888

* 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 11 აპრილს შემდეგი პირების მიერ:

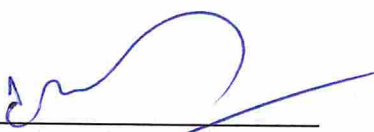
დირექტორი - მ. ქაშუშაძე

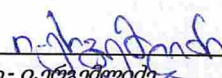
ბუღალტერი - ი. ერგემლიძე

სს საჩხერის რაიონულ საავადმყოფო-პოლიკლინიკურ გაერთიანება
 ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებით შენიშვნები
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ლრში, თუ სხვაგვარადა არის მითითებული)

	2023	2022
ჯულ და სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება (ზარალ) მოგების გადასახადს შემდეგ კორექტურება:	(5,502,107)	(1,255,766)
ცვეთის ხარჯი	3,969,557	2,925,841
არმატურა ლური აქტუვების ამორტიზაცია	21,939	9,473
წმინდა მოგება სავალუთო ფარგლებიდან	97,471	(183,451)
გაუფასურებულ მოთხოვნის ხარჯი	57,046	18,020
გაუფასურებულ მარგების ხარჯი	-	358,386
ჯულ და ნაკადები საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე	(1,356,093)	1,872,502
ცვლილებები სავაჭროდ სხვა მოთხოვნებში	2,544,842	1,799,171
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარგებში	1,933,977	(159,812)
ცვლილებები სავაჭროდ სხვა ვალუტებებში	694,140	1,028,553
ცვლილებები საგადასახადო ვალუტებში	(14,139)	18,192
წმინდა ჯულ და სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	3,802,727	4,558,606
ჯულ და სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითად საშუალების შეძენა	(3,626,651)	(4,528,356)
ძირითად საშუალების რეალაცია	-	54,659
არმატურა ლური აქტუვების შეძენა	(4,949)	(13,396)
წმინდა ჯულ და სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(3,631,600)	(4,487,093)
ჯულ და ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებულ ღირსების გადახდა	(528,661)	(567,110)
სულ ჯულ და ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(528,661)	(567,110)
ჯულ და ჯულის ექვივალენტზე საკუთარ სხვაობის ეფექტი	(3,464)	(266)
ჯულ და ჯულ ექვივალენტის ნეტო ცვლილება	(360,999)	(495,862)
ჯულ და ჯულ ექვივალენტის პერიოდს დასაწყისში	400,888	896,751
ჯულ და ჯულ ექვივალენტის პერიოდის ბოლოს	39,890	400,888

* 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებულ წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელების მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 11 აპრილს შემდეგი პირობების მიერ:


 დირექტორი - მ. ჯამბურია


 ბუღალტერი - ი. კიკვიძე



სს საჩხერის რაიონული საავადმყოფო-პოლიკლინიკური გაერთიანება
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა

სს „საჩხერის რაიონული საავადმყოფო-პოლიკლინიკური გაერთიანება“ (შემდგომში „ორგანიზაცია“) დაფუძნდა 2003 წლის 26 ნოემბერს რეორგანიზაციის შედეგად, მარეგისტრირებული ორგანო არის სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. საჩხერე, გომართელის ქ. N17.

რეორგანიზაციამდე არსებული სუბიექტები იყვნენ:

- სს საჩხერის რაიონული საავადმყოფო
- შპს საჩხერის რაიონული პოლიკლინიკა
- შპს საჩხერის რაიონის სოფელ არგვეთის ამბულატორია
- შპს ჭალის ამბულატორია
- შპს კორბოლის საექიმო ამბულატორია
- შპს ჭორვილის ამბულატორია
- შპს ჯალაურთის საექიმო ამბულატორია
- შპს გორისის საექიმო ამბულატორია
- შპს ჭალოვანის საექიმო ამბულატორია

ორგანიზაციის სამომავლო გეგმებზე, მიზნებზე და პროექტებზე კონტროლის განხორციელების მიზნით, კომპანიაში არის სამეთვალყურეო საბჭო. სამეთვალყურეო საბჭოს საქმიანობა განისაზღვრა შემდეგნაირად:

სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე/წევრი - მაკა გოშაძე, (პ/ნ: 38001024497)

სამეთვალყურეო საბჭოს წევრი - თეიმურაზ კაპანაძე, (პ/ნ: 38001004053)

სამეთვალყურეო საბჭოს წევრი - ნინო ზაბახიძე, (პ/ნ: 38001019423)

მიხეილ ქამუშაძე წარმოადგენს კომპანიის დირექტორს.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენს საავადმყოფოების საქმიანობები, ჯანმრთელობის დაცვასთან დაკავშირებული სხვა საქმიანობა, ფართო პროფილისა და სპეციალიზებული საავადმყოფოების საქმიანობა, ჯანდაცვის, განათლების, კულტურული მომსახურების და სხვა სოციალური მომსახურების საქმიანობების რეგულირება.

მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს-ები) შესაბამისად.

- აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.
- ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.
- თანხები მრგვალებდა უახლოეს ლარამდე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.
- კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდია კალენდარული წელი 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

2. მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი

ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

ქვემოთ წარმოდგენილია სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ცალკეული ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებაში. აღნიშნული პოლიტიკის გამოყენება მოხდა თანმიმდევრულად ყველა წარდგენილ პერიოდზე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

სს საჩხერის რაიონული საავადმყოფო-პოლიკლინიკური გაერთიანება
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფუნქციონირებადი საწარმო

ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა, ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ამ საკითხის განსჯისას ხელმძღვანელობამ განიხილა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, ამჟამინდელი განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, ასევე გაანალიზა კომპანიის საქმიანობაზე მაკროეკონომიკური მოვლენების გავლენა. ხელმძღვანელობამ მიმოიხილა როგორც ბაზრის და ბიზნესის რისკი. აღნიშნული ანალიზის საფუძველზე კომპანიას არ აქვს მოლოდინი ისეთი მნიშვნელოვანი რისკების, რომელმაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს კომპანიის ფუნქციონირებადობაზე.

მნიშვნელოვანი საადრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანია ახდენს გარკვეული საადრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან.

შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც საადრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები მოხდა.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს ფინანსური აქტივები ფასდება შესაძლო გაუფასურების ნიშნების აღმოსაჩენად. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება (მაგალითად, დებიტორის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულე, გადფოლტება ან ვადაგადაცილება) იმისა, რომ ფინანსური აქტივის პირველადი აღიარების შემდეგ მოვლენამ/მოვლენებმა გავლენა მოახდინა ინვესტიციიდან მოსალოდნელ სამომავლო ფულად ნაკადებზე და კომპანია ვერ შეძლებს დებიტორული დავალიანების სრულად მიღებას. დეტალები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების შესახებ იხილეთ შესაბამის განმარტებით შენიშვნაში. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რომელიც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

უცხოური ვალუტის ოპერაციები

კომპანიის საოპერაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთა შორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოური ვალუტით მიღებული არა მონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

ვალუტის გაცვლითი კურსი

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოსათვის არსებული გაცვლითი კურსები, რომლებიც ორგანიზაციამ გამოიყენა ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.6894	2.7020
ლარი/1 ევრო	2.9753	2.8844

სს საჩხერის რაიონული საავადმყოფო-პოლიკლინიკური გაერთიანება
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს ეროვნულ ვალუტაში, მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს ეროვნულ და უცხო ვალუტაში. ფული და ფულადი ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან რომელზეც კომპანიამ გაუწია დამკვეთს გარკვეული სახის მომსახურება აღიარა შემოსავლად მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება. ისინი ძირითადად მომხმარებლებისთვის მომსახურების გაწევის შედეგად წარმოიქმნება. აქტივების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვით. ისინი აღირიცხება მიმდინარე აქტივებში, გარდა იმ შემთხვევისა თუ გადახდა გადავადებულია საანგარიშო თარიღის შემდეგ 12 თვეზე მეტი ვადით.

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ფასდება შესაძლო გაუფასურების ნიშნების აღმოსაჩენად. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები გაუფასურებულად ითვლება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება (მაგალითად, დებიტორის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულე, გადფოლტება ან ვადაგადაცილება) იმისა, რომ ფინანსური აქტივის პირველადი აღიარების შემდეგ მოვლენამ/მოვლენებმა გავლენა მოახდინა ინვესტიციიდან მოსალოდნელ სამომავლო ფულად ნაკადებზე და კომპანია ვერ შეძლებს დებიტორული დავალიანების სრულად მიღებას.

კომპანია საკრედიტო რისკების შეფასებას ახორციელებს ინდივიდუალურ საფუძველზე. გაუფასურების რეზერვი გამოითვლება რეზერვების მატრიცის გამოყენებით. იმისათვის, რათა განისაზღვროს გაუფასურების ზარალი ჯგუფურად, მოთხოვნები ჯგუფდება მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ხანდაზმულობის მიხედვით. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს აქვს მსგავსი რისკიანობის მახასიათებელი.

გაუფასურების რეზერვის თანხა არის სხვაობა გაუფასურებულ მოთხოვნებთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე და საბალანსო ღირებულებებს შორის. მოთხოვნების კატეგორიისთვის, რომლებიც წმინდა ღირებულებით არის წარმოდგენილი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასეთი რეზერვები აისახება ცალკე მუხლად, ხოლო შესაბამისი ზარალი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. იმ შემთხვევაში, თუ მოთხოვნების ამოღება შეუძლებელია, აქტივის მთლიანი ღირებულება მცირდება შესაბამისი რეზერვით

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალოდ მარაგების და შესაბამის შემთხვევებში უშუალოდ იმ ზედნაღებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეული იქნა სასაქონლო-მატერიალური მარაგების მათ თავდაპირველ მდგომარეობაში მოსაყვანად. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით. კომპანიის საკუთრებაში არსებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგების არსებითი ნაწილი წარმოადგენს სწრაფად ბრუნვად მარაგებს. საანგარიშო პერიოდში ვადაგასული და გაუფასურებული მარაგები იდენტიფიცირებული და აღიარებულია გაუფასურების ხარჯების მუხლზე.

მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში ძალაში შევიდა მოგების გადასახადის ახალი მოდელი. მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად მოგების გადასახადით დაბეგვრის საგანს წარმოადგენს:

- დივიდენდების გაცემა
- სხვაობა ხელშეკრულების თანხასა და რეალურ ღირებულებას შორის
- ხარჯები, რომლებიც არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას
- უსასყიდლოდ გადაცემები და საჩუქრები
- ლიმიტს ზემოთ გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები

საქართველოს საგადასახადო სისტემაში შესული ცვლილებების სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, 2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს დროებითი სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების წარმოქმნა.

სს საჩხერის რაიონული საავადმყოფო-პოლიკლინიკური გაერთიანება
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

მოგების გადასახადი (გაგრძელება)

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლისგანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშგაქტურის მიღებისთანავე.

ძირითადი საშუალებები

ბალანსზე აღრიცხული ძირითადი საშუალებები მოცემულია ისტორიული ღირებულებით მინუს ცვეთა, რომელიც მოიცავს აღნიშნული აქტივების ღირებულებას და იმ ზედნაღებ დანახარჯებს, რომელიც გაწეული იყო მათ საექსპლუატაციოდ. თითოეული საანგარიშგო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, ხომ არ არსებობს ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის გაუფასურების რაიმე ნიშანი. თუ ასეთი ნიშანი არსებობს, ხელმძღვანელობა გაიანგარიშებს ამოსაღებ თანხას, რომელიც განისაზღვრება, როგორც შემდეგი ორიდან უფრო მაღალი ღირებულება: აქტივის რეალური ღირებულება სარეალიზაციო ხარჯების გამოკლებით, და აქტივის გამოყენების ღირებულება. საბალანსო ღირებულება მცირდება ამოღებად ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება წლის მოგება-ზარალში. წინა წლებში აღიარებული აქტივის გაუფასურების ზარალის შებრუნება (რევერსირება) ხდება იმ შემთხვევაში, თუ მოცემული აქტივის სამომხმარებლო ღირებულების ან რეალური ღირებულების (რეალიზაციის ხარჯის გამოკლებით) გაანგარიშებისას გამოყენებულ მონაცემებში შემდგომში ცვლილება მოხდა.

პერიოდის ცვეთის ხარჯი

ძირითადი საშუალებების ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, საანგარიშგო სასარგებლო გამოყენების ვადებში ღირებულებაზე მათი განაწილებით:

- | | |
|----------------------------|--------|
| • შენობა-ნაგებობა | 5% |
| • მანქანა - დანადგარები | 8% |
| • ოფისის აღჭურვილობა | 20% |
| • სამედიცინო ინვენტარი | 15-20% |
| • სატრანსპორტო საშუალებები | 20% |
| • ავეჯი და სხვა ძირითადები | 15-20% |

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არმქონე, იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი. არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება აქტივად მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ ა) მომავალში ამ აქტივის მეშვეობით ორგანიზაცია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და

ბ) შესაძლებელია ამ აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება დაგროვილი ამორტიზაციით და ნებისმიერი გაუფასურების ზარალით შემცირებული ღირებულებით.

სს საჩხერის რაიონული საავადმყოფო-პოლიკლინიკური გაერთიანება
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

გადახდილი ავანსები

აღირიცხება თვითღირებულებით, საიდანაც გამოუქვითავია გაუფასურების რეზერვი. გადახდილი ავანსი არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არამიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი კომპანია ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.

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

სესხები

კომპანიის სასესხო ვალდებულებები მოიცავს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს არსებულ ვალდებულებებს ეროვნულ და უცხოურ ვალუტაში. ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნული სესხები კლასიფიცირებულია ვადიანობის მიხედვით. არსებული სესხები წარმოადგენს საკრედიტო ინსტიტუტებისგან მიღებულ ვადიან სესხებს და საკრედიტო ხაზს, რომლის მიღებაც და გადახდაც ხორციელდება ლიმიტის ფარგლებში ათვისებული თანხების პროპორციულად.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო დავალიანება წარმოადგენს კომპანიის ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნება ყოველდღიური საქმიანობის პირობებში მოწოდებული საქონლის ან მომსახურების შესაბამისად. ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება თვითღირებულებით, რაც წარმოადგენს მიღებული საქონლისა და მომსახურებისთვის მომავალში გადასახდელ საკომპენსაციო თანხას.

ვალდებულების არსებითი ნაწილი შედგება უცხოურ ვალუტაში წარდგენილი ვალდებულებისაგან, რომელიც წარმოქმნილია საქონლის იმპორტის დროს და მასზე განსაზღვრულია შესაბამისი დაფარვის ვადები.

ღივიდენდები

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

სასესხო ვალდებულებები

მიღებული სესხები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (გამსესხებლისთვის გადასახდელი ფულის რაოდენობის მიმდინარე ღირებულება, გარიგების ხარჯების ჩათვლით). მიღებული სესხები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით. საპროცენტო ხარჯი აღიარებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და წარდგენილია ფინანსურ ხარჯებში.

სესხით მომსახურებაზე განხორციელებული გადახდები (საპროცენტო ხარჯი) აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ პერიოდის დანახარჯზე რომელშიც მოხდა მისი გაწევა. სესხები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ვალდებულებები თუ კომპანიას არ აქვს უპირობო უფლება საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ მინიმუმ 12 თვით გადაავადოს ვალდებულება.

სს საჩხერის რაიონული საავადმყოფო-პოლიკლინიკური გაერთიანება
ფინანსური ანგარიშების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ამონაგები ჯანდაცვის მომსახურებიდან

კომპანია ამონაგებს აღიარებს იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომელსაც საწარმო მოელის მომხმარებლისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდების სანაცვლოდ.

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

► ჯანდაცვის მომსახურების ამონაგები სახელმწიფოსგან-კომპანია სახელმწიფო პროგრამით დაზღვეული პირებისგან მიღებულ ამონაგებს აღიარებს ფაქტობრივი სამედიცინო მომსახურების დასრულების ეტაპისა და კონტრაგენტებს შორის შეთანხმებული პირობების შესაბამისად.

► ჯანდაცვის მომსახურების ამონაგები სადაზღვევო კომპანიებისგან – კომპანია სხვადასხვა სადაზღვევო კომპანიის მიერ დაზღვეული პირებისგან მიღებულ ამონაგებს აღიარებს ფაქტობრივი სამედიცინო მომსახურების დასრულების ეტაპისა და კონტრაგენტებს შორის შეთანხმებული პირობების შესაბამისად.

► ჯანდაცვის მომსახურებიდან თანაგადახდის შედეგად მიღებული და სხვა ამონაგები-კომპანია თანაგადახდიდან მიღებულ და სხვა ამონაგებს აღიარებს ფაქტობრივი სამედიცინო მომსახურების დასრულების ეტაპისა და კომპანიის მიერ დამტკიცებული ფასების შესაბამისად. გაყიდვებიდან შემოსავალი მიიღება ნაღდი ან უნაღდო წესით. სამედიცინო მომსახურებიდან მიღებულის სხვა ამონაგები მოიცავს ამონაგებს მუნიციპალიტეტიდან რომლებთანაც კომპანიას სახელშეკრულებო ურთიერთობა აქვს. მომსახურების გაყიდვის აღიარება ხდება იმ სააღრიცხვო პერიოდში, რომელშიც გაიწია მომსახურება და იანგარიშება სახელშეკრულებო ტარიფების მიხედვით.

ამონაგები წარმოადგენს კორექტირების და ფასდაკლებების გათვალისწინებით, რომლებიც კონტრაგენტებთან (ძირითადად, სახელმწიფოსთან) დეტალური ანგარიშების შეჯერების შედეგად წარმოიშობა. წარდგენილ შესრულებაზე დაკორექტირებული თანხები ასახულია პერიოდის შემოსავალში და შემცირებულია გამომუშავებული მომსახურების ღირებულება შესაბამისი კორექტირებული თანხით, რომლის ანაზღაურებაც აღარ ხორციელდება დამკვეთის მიერ.

ჯანდაცვის მომსახურების თვითღირებულება

ჯანდაცვის მომსახურების ღირებულება წარმოადგენს გაწეული ჯანდაცვის მომსახურებიდან მიღებულ ამონაგებთან პირდაპირ დაკავშირებულ ხარჯებს, მათ შორის სამედიცინო პერსონალის ხელფასებსა და გასამრჯელოს, მასალებსა და მარაგებს, კომუნალური მომსახურებისა და სხვა პირდაპირ დანახარჯებს.

ხარჯები

ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს საიჯარო ხარჯებს, საოფისე ხარჯებს, კომუნიკაციის და კომუნალურ ხარჯებს, ასევე ხარჯებში გაერთიანებულია საწვავის ხარჯები და უიმედო მოთხოვნები რომელიც ჩამოიწერა მიმდინარე წელს.

ორგანიზაცია ხარჯების აღრიცხვას აწარმოებს დარიცხვის მეთოდით. ხარჯების აღიარება ხდება იმ მომენტში როდესაც ორგანიზაციას წარმოუქმნება გადახდის ვალდებულება მიღებული მომსახურების ან საქონლის სანაცვლოდ

პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები

ხელფასის, სარგოს, ანაზღაურებადი შვებულებისა და ბიულეტენის, ბონუსებისა და არაფულადი სარგებელის დარიცხვა ხორციელდება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

ხელფასის ხარჯი მოიცავს, როგორც ფიქსირებულ ასევე გამომუშავებულ ანაზღაურებას რომლის კალკულაციაც ხორციელდება ყოველი საანგარიშო თვის ბოლოს.

სს საჩხერის რაიონული საავადმყოფო-პოლიკლინიკური გაერთიანება
 ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შენიშვნა 3 - ამონაგები ჯანდაცვის მომსახურებიდან

პერიოდის შემოსავლები მოიცავს საანგარიშო პერიოდში გაწეული სამედიცინო მომსახურებიდან მიღებულ შემოსავლებს.

	2023	2022
შემოსავალი საყოველთაო პროგრამებიდან	9,081,247	13,610,381
შემოსავალი ვერტიკალური პროგრამებიდან	344,634	3,403,057
შემოსავალი სადაზღვევო კომპანიებიდან	623,397	494,711
შემოსავალი ფიზიკური პირებისგან	2,635,765	2,110,550
მუნიციპალიტეტიდან მიღებული შემოსავლები	477,736	316,822
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	13,162,779	19,935,521

შენიშვნა 4 - ჯანდაცვის მომსახურების თვითღირებულება

საანგარიშო პერიოდის თვითღირებულების ხარჯი მოიცავს სამედიცინო მომსახურების გაწევაზე გახარჯული მარაგების და მცირეფასიანი ინვენტარის თვითღირებულებას რომელმაც 2023 და 2022 შემდეგია:

	2023	2022
პირდაპირი ხელფასები	7,907,581	8,203,499
მედიკამენტები და სახარჯი მასალები	2,862,296	5,194,180
კომუნალური ხარჯები	1,235,104	1,367,093
ექიმების მომსახურების ხარჯები	-	109,200
კვების ხარჯები	-	28,191
სხვა ხარჯები	7,766	394
სულ თვითღირებულების ხარჯი	12,012,747	14,902,557

შენიშვნა 5 - საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

პერიოდის საოპერაციო ხარჯები მოიცავს შემდეგ ინფორმაციას:

	2023	2022
ხელფასის ხარჯები	891,677	716,959
ცვთის ხარჯები	3,991,497	2,946,894
მომსახურების ხარჯები	938,793	544,384
სამეურნეო ხარჯები	141,423	308,996
საწვავის ხარჯები	88,261	134,045
სოციალური დანარიცხები	120,572	118,314
საკანცელარიო ხარჯები	31,252	88,123
კომპიუტერის ხარჯები	102,424	47,045
წარმომადგენლობითი ხარჯები	1,831	31,108
კომუნიკაციის ხარჯები	14,956	20,212
მივლინების ხარჯები	73,287	16,177
საკონსულტაციო ხარჯები	61,606	12,000
საიჯარო ხარჯები	-	400
ანარიცხები	57,046	376,405
სხვა საერთო ხარჯები	144,997	188,850
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	6,659,620	5,549,913

სს საჩხერის რაიონული საავადმყოფო-პოლიკლინიკური გაერთიანება
 ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შენიშვნა 6 - ძირითადი საშუალებები

	მიწა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	სამედიცინო ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სულ ძირითადი საშუალებები
ბალანსი 31/12/2023	73,583	718,368	10,968,874	294,586	747,282	6,407,459	-	362,498	19,572,651
დანამატები	-	520,080	294,708	22,018	168,067	2,637,500	160	67,697	3,710,231
რეკლასიფიცირება	-	(155,458)	155,458	(1,076)	(49)	(82,332)	-	(121)	(83,579)
აქტივების ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ცვეთა პერიოდისათვის	-	-	(698,709)	(181,171)	(272,737)	(2,695,120)	(7,612)	(114,209)	(3,969,557)
ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ბალანსი 31/12/2022	73,583	353,746	11,217,417	454,816	852,001	6,547,411	7,452	409,131	19,915,557
დანამატები	-	195,779	560,827	367,593	328,167	2,646,474	-	429,516	4,528,356
რეკლასიფიცირება	-	-	-	-	-	-	-	-	-
აქტივების ჩამოწერა	-	-	-	(28,113)	(2,679)	(23,792)	-	(76)	(54,659)
ცვეთა პერიოდისათვის	-	-	(681,656)	(144,835)	(199,066)	(1,804,530)	(10,369)	(85,384)	(2,925,841)
ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ბალანსი 31/12/2021	73,583	157,966	11,338,245	260,172	725,578	5,729,259	17,821	65,076	18,367,701
თვითღრებულება 31/12/2021	73,583	157,966	13,270,751	594,009	908,842	7,522,905	52,814.35	114,336	22,695,207
დაგროვილი ცვეთა 31/12/2021	-	-	(1,932,505)	(333,838)	(183,263)	(1,793,647)	(34,993)	(49,260)	(4,327,506)

სს საჩხერის რაიონული საავადმყოფო-პოლიკლინიკური გაერთიანება
 ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შენიშვნა 7 - სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანიის ბალანსზე აღრიცხულია სასაქონლო-მატერიალური მარაგები მოიცავს მედიკამენტებს და სახარჯს მასალებს.

	31.12.2023	31.12.2022
სამედიცინო მარაგები	2,300,579	4,821,469
ნედლეული და მასალები	3,194	2,256
საწვავ-საცხები მასალები	5,373	6,331
გაუფასურებული და დაზინებული მარაგების ანარიცხები	-	(586,932)
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	2,309,146	4,243,124

შენიშვნა 8 - მიმდინარე მოთხოვნები

ბალანსზე მოცემული სავაჭრო მოთხოვნები შემცირებულია უიმედო დებიტორული დავალიანების თანხებით.

	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო მოთხოვნები	1,707,888	3,851,507
გადახდილი ავანსები	95,381	508,242
სხვა მიმდინარე მოთხოვნები	17,565	3,553
ანარიცხები	(377,160)	(320,114)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,443,675	4,043,189

შენიშვნა 9 - ფული და ფულადი ექვივალენტები

პერიოდის ბოლოს კომპანიის ბალანსზე არსებული ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები მოიცავს მხოლოდ ეროვნულ ვალუტას სალარო და საბანკო ანგარიშებზე.

	31.12.2023	31.12.2022
ლარი საბანკო ანგარიშებზე	32,366	393,995
ნაღდი ფული სალაროში	7,524	6,894
სულ ფული და ფულადი ექვივალენტები	39,890	400,889

სს საჩხერის რაიონული საავადმყოფო-პოლიკლინიკური გაერთიანება
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შენიშვნა 10 - სასესხო ვალდებულებები

	31.12.2023	31.12.2022
საფინანსო დაწესებულებებიდან მიღებული ღირებულება	877,063	1,309,343
სულ სასესხო ვალდებულებები	877,063	1,309,343

*ქვემოთ მოცემულია საანგარიშო პერიოდში სასესხო ვალდებულებების მოძრაობა:

	2023	2022
ნასესხები ფულადი სახსრები	1,309,343	2,061,409
გადახდილი ძირითადი თანხა	(508,361)	(567,110)
სესხის ჩამოწერა	(20,300)	
საკურსოს ხვაობა	96,381	(184,956)
სულ ნასესხები სახსრები	877,063	1,309,343
გრძელვადიანი სესხი	461,949	593,793
მიმდინარე ნაწილი	415,114	715,551

შენიშვნა 11 - სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო ვალდებულებები	3,674,168	2,950,521
მიღებული ავანსები	899	4,249
გადასახდელი ხელფასები	528,154	554,311
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,203,221	3,509,081

12. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

სასამართლო დავები

ბიზნესის ჩვეულებრივი ფუნქციონირების პირობებში კომპანიის მიმართ მიმდინარეობს სასამართლო დავები და საჩივრები. კომპანიის აქტიური სასამართლო დავების ძირითადი ნაწილი მოიცავს საქონელის და მომსახურების შეძენიდან წარმოქმნილ კრედიტორულ დავალიანებაზე დაწყებულ დავებს.

აქტიური სასამართლო დავების და მათგან მოსალოდნელი შედეგების ღირებულება არ არის არსებითი ღირებულების, შესაბამისად სასამართლო დავების გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე არა არსებითია.

სს საჩხერის რაიონული საავადმყოფო-პოლიკლინიკური გაერთიანება
ფინანსური ანგარიშგებისას სსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

გადასახადები

საქართველოს სამეწარმეო და საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. ასევე არსებობს საგადასახადო ორგანოების მიერ სუბიექტური გადაწყვეტილებების მიღების პრაქტიკა. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები.

13. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან, განსაზღვრულია ბუღალტრული ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტში #24 დაკავშირებული მხარეების წარდგენა, და წარმოადგენენ:

- (ა) კომპანიები, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ, ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით აკონტროლებენ ორგანიზაციას, კონტროლდებიან მის მიერ ან ორგანიზაციასთან ერთად ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს (მათ შორის, ჰოლდინგური კომპანიები, შვილობილი საწარმოები და ერთი ძირითადი საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები);
 - (ბ) მეკავშირე საწარმოები, რომელთა საქმიანობაზე ორგანიზაციას აქვს მნიშვნელოვანი ზეგავლენა და რომლებიც არ წარმოადგენენ ინვესტიორის არც შვილობილ და არც ერთობლივ კომპანიას;
 - (გ) ერთობლივი საწარმო, სადაც ორგანიზაცია არის დამფუძნებელი;
 - (დ) ორგანიზაციის, ან დამფუძნებელი კომპანიის უმადლესი რანგის ხელმძღვანელობა;
 - (ე) (ა) და (ბ) პუნქტებში აღნიშნული პირების უშუალო ოჯახის წევრები; საწარმოები, რომელთა ხმის უფლების მქონე აქციათა მნიშვნელოვანი პაკეტი, პირდაპირ ან არაპირდაპირ ეკუთვნის იმ პირებს, რომლებიც ჩამოთვლილი არიან დ) და ე) პუნქტებში ან პირები, რომლებზეც შეუძლიათ იქონიონ მნიშვნელოვანი გავლენა.
- თითოეული დაკავშირებული მხარის განხილვისას, ყურადღება ეთმობა კავშირის არსს და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმას. ორგანიზაციას და მის მეკავშირე კომპანიებს შორის განხორციელებული ტრანზაქციები, რომლებიც ასევე წარმოადგენენ ორგანიზაციის დაკავშირებულ მხარეებს, შემცირებას დაექვემდებარა ამ კომპანიებში ორგანიზაციის წილის ოდენობით.

დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები:		
დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები:	2023	2022
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	246,628	147,563
	246,628	147,563

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები:		
დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები:	2023	2022
მარაგების შეძენა	11,899	1,608
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-	5,371
მომსახურების შეძენა	810,241	864,905
მარაგების რეალიზაცია	-	21,363
	822,140	893,247

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები:		
დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები:	2023	2022
მენეჯმენტის ანაზღაურება	105,000	122,815

სს საჩხერის რაიონული საავადმყოფო-პოლიკლინიკური გაერთიანება
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

14. ბალანსის შემდგომი მოვლენები

კომპანიის ხელმძღვანელობას არ გააჩნია ინფორმაცია, რომელმაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის გაგრძელების უნარი როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუმცა აუდიტის შესამოწმებელ და ბალანსის შემდგომ პერიოდში იყო მნიშვნელოვანი ცვლილება, კერძოდ:

მნიშვნელოვან გავლენას წარმოადგენს გავლენა შესყიდვების წესზე: კერძოდ საავადმყოფო ვედარ განახორციელებს შესყიდვებს პირდაპირი შესყიდვის გზით და 2024 წლიდან დაეუქმდება რეზერვაციის საქართველოს კანონის „სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ“. აღნიშნული ცვლილება დადებითად აისახება კლინიკის გადამხდელუნარიანობის შესაფასებლად. სხვა ცვლილებები, რომლებსაც შეუძლია კომპანიის ფუნქციონირებადობაზე მოახდინოს გავლენა ამ ეტაპზე მოსალოდნელი არ არის.

მმართველობის ანგარიში

სს „საჩხერის რაიონული საავადმყოფო“ (ს/ნ 239403463), როგორც იურიდიული პირი დაარსდა 2003 წლის 26 ნოემბერს რეორგანიზაციის შედეგად.

რეორგანიზაციამდე არსებული სუბიექტები იყვნენ:

- სს საჩხერის რაიონული საავადმყოფო;
- შპს საჩხერის რაიონული პოლიკლინიკა;
- შპს საჩხერის რაიონის სოფელ არგვეთის ამბულატორია;
- შპს ჭალის ამბულატორია;
- შპს კობოხის საექიმო ამბულატორია;
- შპს ჭორვილის ამბულატორია;
- შპს ჯალაღრთის საექიმო ამბულატორია;
- შპს გორისის საექიმო ამბულატორია;
- შპს ჭალოვანის საექიმო ამბულატორია.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის საავადმყოფოების საქმიანობები, ჯანმრთელობის დაცვასთან დაკავშირებული სხვა საქმიანობა, ფართო პროფილისა და სპეციალიზებული საავადმყოფოების საქმიანობა, ჯანდაცვის, განათლების, კულტურული მომსახურების და სხვა სოციალური მომსახურების საქმიანობების რეგულირება. კლინიკის მიზანია საჩხერის მუნიციპალიტეტის და არა მხოლოდ ამ მუნიციპალიტეტის მაცხოვრებლებისთვის მაღალი ხარისხის სამედიცინო სერვისების მიწოდება. სს „საჩხერის რაიონული საავადმყოფო მრავალპროფილური დაწესებულებაა და მოიცავს შემდეგ განყოფილებებს:

- თერაპია;
- პედიატრია;
- კარდიოლოგია;
- კარდიოქირურგია;
- ქირურგია;
- მეან-გინეკოლოგია;
- ნეფროლოგია;
- ინფექციური განყოფილება;
- ემერჯენსი;
- უროლოგია;
- ოფთალმოლოგია;
- ტრავმატოლოგია;
- ნევროლოგია;
- პოლიკლინიკა;
- ლაბორატორია;
- დიაგნოსტიკა.

სს „საჩხერის რაიონული საავადმყოფო“ აღჭურვილია თანამედროვე ტექნოლოგიებით, ასევე კლინიკაში მუშაობენ შესაბამისი დარგის წამყვანი სპეციალისტები, რაც კლინიკას საშუალებას აძლევს მაღალი ხარისხის და სანდოობის მომსახურება გაუწიოს პაციენტებს. კლინიკაში მომსახურების მიღება შესაძლებელია როგორც საყოველთაო ჯანდაცვის პროგრამით დაზღვეული პაციენტებისათვის, ასევე იმ პაციენტებისათვის, რომლებიც სარგებლობენ კერძო დაზღვევებით - რაც ასევე კომფორტულს ხდის მომსახურებას. კლინიკაში დასაქმებულია 500-ზე მეტი თანამშრომელი როგორც სამედიცინო, ასევე დამხმარე საქმიანობების მიმართულებით.

(მმართველობითი გაგრძელება)

2020-2022 წლებში საქართველოსა და მსოფლიოში არსებული პანდემიიდან გამომდინარე, კლინიკა მუშაობდა განსაკუთრებულ რეჟიმში. ის გადაკეთებული იყო ე.წ. კოვიდ-კლინიკად და წვლილი მიუძღვის მრავალი სიცოცხლის გადარჩენაში.

სს „საჩხერის რაიონული საავადმყოფო“ მუდმივად ზრუნავს განვითარებაზე. გამომდინარე იქიდან, რომ ამ სფეროში კონკურენცია მაღალია და ასევე მაღალი ტემპებით მიმდინარეობს დარგის განვითარება, კლინიკა მუდმივად ცდილობს არ ჩამორჩეს არსებულ სიახლეებს და სათანადოდ გაუმკლავდეს ბაზარზე არსებულ გამოწვევებს. ჩვენთვის პრიორიტეტულია სამედიცინო სერვისების კიდევ უფრო გაფართოვება, თანამშრომელთა კვალიფიკაციის ამაღლება, გუნდური მუშაობის ჩამოყალიბება, პროგრამული სერვისების განახლება, ახალი ტექნოლოგიების დანერგვა, გაიდლაინებისა და პროტოკოლების ხელმისაწვდომობა. კლინიკა ასევე აპირებს ცნობადობის გაზრდის მიზნით მიმართოს სხვადასხვა მარკეტინგულ ღონისძიებებს.

კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

კომპანია რეგულარულად ახორციელებს ბაზრის კვლევას თითოეული ახალი მიმართულებისა და სეგმენტისთვის სადაც შესაძლებელია ახალი ტექნოლოგიისა და მეთოდოლოგიის დანერგვა. ყოველი საანგარიშო წლის დასასრულს ბაზარზე არსებული სიახლეების გათვალისწინებით იგეგმება შემდეგი წლისთვის კლინიკისთვის შესაძენი ახალი ტექნოლოგიებისა თუ ხარისხის უზრუნველყოფის ღონისძიებების დაგეგმვა.

აუცილებელი ძირითადი ფინანსური და არა ფინანსური მაჩვენებლები

2021 წელს 2020 წელთან შედარებით შემოსავლები მკვეთრად გაიზარდა რაც განაპირობა COVID-19-ის გავრცელებამ. 2021 წლიდან პანდემიის გავრცელების შემცირების კვალდაკვალ შემცირდა შემოსავლები, რამაც გამოიწვია 2022 და 2023 წლებში დაუფარავი ზარალის დაფიქსირება. შემოსავლების შემცირების ფონზე ორგანიზაცია გადავიდა ხარჯების ოფტიმიზაციის პოლიტიკაზე, რაც განაპირობებს საქმიანობის ეფექტურ მართვას და არსებული შემოსავლებით ორგანიზაციის გაუნაწილებელ მოგებაზე გასვლას.

ორგანიზაციის ფინანსური მაჩვენებლები :

სრული შემოსავლის ანგარიშგება:

	2023	2022
ამონაგები ჯანდაცვის მომსახურებიდან	13,162,779	19,935,521
ჯანდაცვის მომსახურების თვითღირებულება	(12,012,747)	(14,902,557)
მთლიანი მოგება	1,150,032	5,032,964
რეკლამისა და ტრანსპორტირების ხარჯი	(824,795)	(939,639)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	(6,659,620)	(5,549,913)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	379,265	-
საოპერაციო მოგება	(5,955,119)	(1,456,588)
ფინანსური შემოსავალი	550,483	17,371
საკურსო სხვაობის წმინდა შედეგი	(97,471)	183,451
მოგება დაბეგვრამდე	(5,502,107)	(1,255,766)
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	-
წლის წმინდა მოგება	(5,502,107)	(1,255,766)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-
წლის სრული მოგება	(5,502,107)	(1,255,766)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	31.12.2023	31.12.2022
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	19,572,651	19,915,557
არამატერიალური აქტივები	52,002	68,992
სულ გრძელვადიანი აქტივები	19,624,652	19,984,549
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	2,309,146	4,243,124
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,443,675	4,043,189
ფული და ფულადი ექვივალენტები	39,890	400,888
სულ მოკლევადიანი აქტივები	3,792,711	8,687,201
სულ აქტივები	23,417,363	28,671,750
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	17,775,322	17,775,322
აკუმულირებული მოგება	(172,305)	5,329,802
სულ კაპიტალი	17,603,017	23,105,124
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხი	461,949	593,793
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	461,949	593,793
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,203,221	3,509,081
სესხის მიმდინარე ნაწილი	415,114	715,551
საგადასახადო ვალდებულებები	734,062	748,201
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	5,352,397	4,972,833
სულ ვალდებულებები	5,814,346	5,566,625
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	23,417,363	28,671,750

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

- კომერციული რისკი;
- საოპერაციო რისკი;
- სტრატეგიული რისკი;
- სავალუტო რისკი;
- ლიკვიდურობის რისკი.

კომერციული რისკი - კომპანიისთვის კომერციულ რისკს წარმოადგენს მაღალი კონკურენციის პირობებში პოზიციების დაკარგვა. სწორედ ამიტომ კლინიკა მუდმივად ცდილობს ფეხი აუწყოს სიახლეებს და პაციენტებს შესთავაზოს მაღალი ხარისხის მომსახურება; 2021-2022 წლებში ამ მიმართულებით კლინიკამ გააქეთა მნიშვნელოვანი ინვესტიციები: შეიძინა ახალი ანალიზატორი, რენტგენის აპარატი, ენდოსკოპიის სისტემა, ხელოვნური სუნთქვის აპარატები და სხვა მნიშვნელოვანი აქტივები.

საოპერაციო რისკი - კომპანია მუდმივად ექვემდებარება მონიტორინგს ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამების განმახორციელებლების მხრიდან, შესაბამისად ყოველთვის არსებობს სანქციების დაკისრების ან ჯარიმის თანხით სახელმწიფოს მხრიდან მისაღები თანხების შემცირების რისკი.

ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამების შესრულების პროცესში საკანონმდებლო ბაზით მოთხოვნილია რიგი პროცედურების ასახვა სპეციალურ ელექტრონულ პროგრამაში, რომელთა დიდი ნაწილი არ უკავშირდება პაციენტის სამედიცინო მომსახურებას და არ ცვლის შემთხვევის შესახებ არსებით ინფორმაციას, კერძოდ პაციენტის დაწესებულებაში მისვლის დრო, ფორმა, შეტყობინების დრო, პაციენტის გადახდის ქვითრის ნომერი და ა. შ. ასეთი ტიპის ტექნიკური ხარვეზები იწვევს საჯარიმო სანქციების დაკისრებას. პროგრამის განმახორციელებლის მხრიდან შემოწმების და კონტროლის განხორციელების შედეგად დაკისრებული ჯარიმის აღსრულებას, განმახორციელებელი იწყებს ჯარიმის დაკისრებიდან ერთი კალენდარულ თვეში, მიუხედავად იმისა, კომპანია ეთანხმება თუ არა დაკისრებულ საჯარიმო სანქციას.

კომპანიას აქვს შემუშავებული პოლიტიკა და პროცედურები შესაბამისობის ვალდებულებების მისაღებად ხარისხის მენეჯმენტი, დოკუმენტაციის მონიტორინგი და ა, შ. სამედიცინო დოკუმენტაციის აღრიცხვისთვის კომპანიაში მოქმედებს შიდა მონიტორინგის სამსახური. კომპანიის იურიდიული სამსახური ჩართულია მნიშვნელოვანი კონტრაქტის განხილვის პროცესში. ფინანსური დეპარტამენტი უწევს მონიტორინგს საგადასახადო კანონმდებლობის ცვლილებებს და მასთან შესაბამისობას აკონტროლებს;

სტრატეგიული რისკი - ვინაიდან ჩვენი ქვეყნის ჯანდაცვის სისტემა ჩამოყალიბების პროცესშია, იგი მუდმივად განიცდის ცვლილებებს დახვეწის პროცესში. აღნიშნული რა თქმა უნდა გავლენას ახდენს კომპანიის საქმიანობაზე, რადგან მას უწევს უმოკლეს ვალებში გადაწყობა ახალ სტანდარტებზე. მსგავსი ტიპის ცვლილებას მიეკუთვნება 2022 წელს საქართველოს დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობის და სოციალური დაცვის სამინისტროს მიერ შემუშავებული ცვლილება, რომლის თანახმადაც ექიმებისა და ექთნებისათვის განისაზღვრა მინიმალური საათობრივი სახელფასო ანაზღაურება.

სავალუტო რისკი - ვინაიდან კომპანია ხშირად ახდენს დიდი ღირებულების სამედიცინო აქტივების იმპორტს, შესაძლოა ვალუტის კურსის მკვეთრმა ცვლილებებმა გავლენა მოახდინოს მის ფულად ნაკადებსა და თვითღირებულებების კალკულაციაში;

ლიკვიდურობის რისკი - ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსების არსებობა, რათა მოხდეს არსებული სასესხო და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა ახორციელებს სისტემურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს. კომპანია ახდენს ლიკვიდურობის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით და განსაზღვრავს კომპანიის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის. ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, კომპანია ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს.

კომპანიის ბალანსის შემდგომ პერიოდში განხორციელებული ოპერაციები

კომპანიის ხელმძღვანელობას არ გააჩნია ინფორმაცია, რომელმაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის გაგრძელების უნარი როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუმცა აუდიტის შესამოწმებელ და ბალანსის შემდგომ პერიოდში იყო მნიშვნელოვანი ცვლილება, კერძოდ:

მნიშვნელოვან გავლენას წარმოადგენს გავლენა შესყიდვების წესზე: კერძოდ საავადმყოფო ვეღარ განახორციელებს შესყიდვებს პირდაპირი შესყიდვის გზით და 2024 წლიდან დაექვემდებარება საქართველოს კანონს „სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ“. აღნიშნული ცვლილება დადებითად აისახება კლინიკის გადამხდელუნარიანობის შესაფასებლად. სხვა ცვლილებები, რომლებსაც შეუძლია კომპანიის ფუნქციონირებადობაზე მოახდინოს გავლენა ამ ეტაპზე მოსალოდნელი არ არის.

მიხეილ ქამუშაძე

11.04.2025

სს “საჩხერის რაიონული საავადმყოფო-პოლიკლინიკური გაერთიანება”

კომპანიის ბალანსის შემდგომ პერიოდში განხორციელებული ოპერაციები

კომპანიის ხელმძღვანელობას არ გააჩნია ინფორმაცია, რომელმაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის გაგრძელების უნარი როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუმცა აუდიტის შესამოწმებელ და ბალანსის შემდგომ პერიოდში იყო მნიშვნელოვანი ცვლილება, კერძოდ:

მნიშვნელოვან გავლენას წარმოადგენს გავლენა შესყიდვების წესზე: კერძოდ საავადმყოფო ვეღარ განახორციელებს შესყიდვებს პირდაპირი შესყიდვის გზით და 2024 წლიდან დაექვემდებარება საქართველოს კანონს „სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ“. აღნიშნული ცვლილება დადებითად აისახება კლინიკის გადამხდელუნარიანობის შესაფასებლად. სხვა ცვლილებები, რომლებსაც შეუძლია კომპანიის ფუნქციონირებადობაზე მოახდინოს გავლენა ამ ეტაპზე მოსალოდნელი არ არის.

მიხეილ ქამუშაძე

11.04.2025



სს "საჩხერის რაიონული საავადმყოფო-პოლიკლინიკური გაერთიანება"

