

შპს "რუხის რესპუბლიკური საავადმყოფო"

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა	1
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	5
სრული შემოსავლების ანგარიშგება	6
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	7
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	8

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1 კომპანია და მისი საქმიანობა	9
2 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	9
3 ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	16
4 ძირითადი საშუალებები	17
5 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	17
6 სავაჭრო მოთხოვნები	17
7 ფული და ფულის ეკვივალენტები	17
8 საკუთარი კაპიტალი	18
9 კაპიტალის მართვა	18
10 გადავადებული შემოსავალი	18
11 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18
12 შემოსავალი სამედიცინო მომსახურებიდან	19
13 უსასყიდლოდ მიღებული აქტივები	19
14 ხელფასის ხარჯი	19
15 კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯი	19
16 სხვა ხარჯი	19
17 პირობითი ვალდებულებები	20
18 ფინანსური რისკების მართვა	20
19 ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება	22
20 დაკავშირებული მხარეები	23
21 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	23

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „რუხის რესპუბლიკური საავადმყოფოს“ მენეჯმენტს და დამფუძნებლებს

უარი მოსაზრების გამოთქმაზე

ჩვენ დავინიშნეთ შპს „რუხის რესპუბლიკური საავადმყოფოს“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტორებად, რომელიც შედგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგების ან ზარალის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენ არ გამოვთქვამთ მოსაზრებას კომპანიის თანდართული ფინანსური ანგარიშგების თაობაზე. ჩვენი ანგარიშის ნაწილში სახელწოდებით „*მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი*“ განხილული საკითხების დიდი მნიშვნელობის გამო, ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულების მოპოვება, რის საფუძველზეც გამოვთქვამდით აუდიტორულ მოსაზრებას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი

ჩვენ კომპანიის აუდიტორებად დავინიშნეთ 2024 წლის 31 დეკემბრის შემდეგ, შესაბამისად, ჩვენ ვერ დავაკვირდით კომპანიის სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ინვენტარიზაციას საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ჩვენ ალტერნატიული გზებითაც ვერ მოვახერხეთ მოგვეპოვებინა რწმუნება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგების არსებობაზე, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 2,584 ათასი ლარის ოდენობით (2023 წელს 2,005 ათასი ლარი). ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო, ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ და აღურიცხავ სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებთან დაკავშირებით და მასთან დაკავშირებულ ელემენტებთან, რომლებიც შეადგენენ სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის.

კომპანიის 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში უსასყიდლოდ მიღებული აქტივებისგან მიღებული შემოსავალი შეადგენს 4,217 ათას ლარს (2023: 16,624 ათასი ლარი). 2024 წელს აღნიშნული შემოსავლიდან 3,425 ათასი ლარი და 792 ათასი ლარი წარმოადგენს მფლობელისგან უსასყიდლოდ მიღებულ ძირითად საშუალებებს და მარაგებს (2023: 14,882 ათასი ლარი და 1,742 ათასი ლარი), შესაბამისად, რომელიც სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარებულია, როგორც საოპერაციო შემოსავალი, ნაცვლად კაპიტალის მოძრაობის უწყისისა. ამავდროულად გადმოცემული აქტივები, არ არის შეფასებული დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ აქტივების გადმოცემის მომენტში და შესაბამისად არ არის წარდგენილი ფინანსურ ანგარიშგებაში სამართლიანი ღირებულებით. შესაბამისად, ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებები, რათა დაგვედასტურებინა 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ძირითადი საშუალებების, მარაგების ნაშთების და მასთან დაკავშირებული ელემენტების სისრულე, სიზუსტე, ღირებულება და წარდგენა, რომლებიც შეადგენენ სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის.

2023 წელს მფლობელისაგან კომპანიას კაპიტალში შეტანის მიზნით გადაეცა უძრავი ქონება (მიწის ნაკვეთი და მასზე განთავსებული შენობა-ნაგებობები). ზემოაღნიშნული უძრავი ქონებები არ აქვს კომპანიას აღრიცხული ბუღალტრულ სისტემაში და ასევე აღნიშნული აქტივები არ არის დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ შეფასებული. შესაბამისად, ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებები, რათა დაგვედასტურებინა ძირითადი საშუალებების და განთავსებული კაპიტალის სისრულე და სიზუსტე. ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო, ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ და აღურიცხავ ძირითად საშუალებებთან და განთავსებულ კაპიტალთან დაკავშირებით და მათთან დაკავშირებულ ელემენტებთან, რომელიც შეადგენენ სრული შემოსავლის, ფულადი სახსრების მოძრაობის და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებებს 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის.

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტის მტკიცებულება გადასახდელი ხელფასების საწყის ნაშთებთან დაკავშირებით, რომლებიც ასახულია 2024 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. ვინაიდან აღნიშნული საწყისი ნაშთები გავლენას ახდენს შემდგომი პერიოდის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობაზე, ჩვენ ვერ დავადგინეთ, საჭირო იყო თუ არა კორექტირება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული გადასახდელი ხელფასების ნაშთზე და მასთან დაკავშირებულ ელემენტებზე, რომლებიც წარმოდგენილია სრული შემოსავლის, ფულადი სახსრების მოძრაობის და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში, აღნიშნული წლისათვის.

კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 1,115 ათასი ლარის ღირებულებით. ჩვენ ვერ მივიღეთ მესამე მხარის დასტურის წერილები აღნიშნული მუხლის არსებით თანხებზე. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ დავრწმუნდით სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთების სისწორეში 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის. ჩვენ ვერ დავადგინეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის, სრული შემოსავლების, კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ელემენტებში 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის.

სხვა ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხს აგებს მმართველობითი ანგარიშიზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობით ანგარიშს. ჩვენი მოსაზრება ფინანსური ანგარიშგების შესახებ არ მოიცავს მმართველობით ანგარიშს.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა მოიცავს მმართველობითი ანგარიშის წაკითხვას, და შესაბამისად იმის განსაზღვრას, არის თუ არა მმართველობითი ანგარიში არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ცოდნასთან, ან სხვაგვარად ხომ არ მოიცავს ის არსებით უზუსტობებს.

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

- როგორც განმარტებულია ჩვენი „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველის“ სექციაში, ჩვენ ვერ დავადგინეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების განხორციელება „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველში“ მითითებული გაურკვევლობების გამო. შესაბამისად, ჩვენს მიერ ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე ჩვენ ვერ გამოგვაქვს დასკვნა იმასთან დაკავშირებით არის თუ არა მმართველობის ანგარიშგება არსებითად არაზუსტი ამ მოვლენასთან მიმართებით.
- მმართველობით ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია აკმაყოფილებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლისა და შესაბამისი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებს.

სხვა გარემოება

კომპანიის 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩაატარა სხვა აუდიტორმა, რომელმაც ვერ მოპოვა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება და უარი განაცხადა მოსაზრების გამოთქმაზე 2024 წლის 31 დეკემბერს.

ხელმძღვანელობის და სამეთვალყურეო საბჭოს პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა ჩავატაროთ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და გამოვუშვათ აუდიტორის დასკვნა. თუმცა ჩვენი ანგარიშის ნაწილში, სახელწოდებით „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“, განხილული საკითხის გამო ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულების მოპოვება, რის საფუძველზეც გამოვთქვამდით აუდიტორულ მოსაზრებას წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

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



მარიამ არაქელაშვილი
შპს „იუ ეიჩ ვაი“
თბილისი, საქართველო
22 სექტემბერი 2025

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

მარიამ არაქელაშვილი
შპს „იუ ეიჩ ვაი“
თბილისი, საქართველო
22 სექტემბერი 2025

შპს "რუხის რესპუბლიკური საავადმყოფო"
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ათას ლარში

	შენიშვნა	31-დეკ-24	31-დეკ-23
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	17,037	14,620
სულ გრძელვადიანი აქტივები		17,037	14,620
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	5	2,584	2,005
სავაჭრო მოთხოვნები	6	1,115	1,093
ფული და ფულის ეკვივალენტები	7	12	1,002
სულ მოკლევადიანი აქტივები		3,711	4,100
სულ აქტივები		20,748	18,720
საკუთარი კაპიტალი			
განთავსებული კაპიტალი		3	3
გაუნაწილებელი მოგება		12,237	14,513
სულ საკუთარი კაპიტალი	8	12,240	14,516
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
გადავადებული შემოსავალი	10	2,778	2,278
საგადასახადო ვალდებულებები		1,169	161
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	4,561	1,765
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		8,508	4,204
სულ ვალდებულებები		8,508	4,204
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		20,748	18,720

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია და განთავსებულია 9-23 გვერდებზე.

შპს "რუხის რესპუბლიკური საავადმყოფო"
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ათას ლარში

	შენიშვნა	2024	20-ივნ-2023 დან (დაარსების თარიღი) 31- დეკ-2023 მდე
შემოსავალი სამედიცინო მომსახურებიდან	12	11,493	2,047
უსასყიდლოდ მიღებული აქტივები	13	4,217	16,624
მიღებული სუბსიდია	10	86	122
სხვა შემოსავალი		31	63
სულ შემოსავალი		15,827	18,856
ხელფასის ხარჯი	14	(10,039)	(2,398)
სამედიცინო საქონლისა ჩამოწერა	5	(4,133)	(873)
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯი	15	(1,124)	(310)
ცვეთისა ხარჯი	4	(1,218)	(286)
სამედიცინო ნარჩენების გატანის ხარჯი		(170)	(54)
იჯარის ხარჯი		(55)	(27)
სხვა ხარჯი	16	(1,364)	(395)
სულ ხარჯები		(18,103)	(4,343)
(ზარალი)/მოგება დაბეგვრამდე		(2,276)	14,513
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის/პერიოდის წმინდა (ზარალი)/მოგება		(2,276)	14,513
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის/პერიოდის სრული (ზარალი)/შემოსავალი		(2,276)	14,513

სერგო ფიფია

დირექტორი

შპს "რუხის რესპუბლიკური საავადმყოფო"

22 სექტემბერი, 2024

თბილისი, საქართველო



სრული შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია და განთავსებულია 9-23 გვერდებზე.

შპს "რუხის რესპუბლიკური საავადმყოფო"
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ათას ლარში

	შენიშვნა	2024	20-ივნ-2023 დაწ (დაარსების თარიღი) 31- დეკ-2023 მდე
შემოსავალი სამედიცინო მომსახურებიდან	12	11,493	2,047
უსასყიდლოდ მიღებული აქტივები	13	4,217	16,624
მიღებული სუბსიდია	10	86	122
სხვა შემოსავალი		31	63
სულ შემოსავალი		15,827	18,856
ხელფასის ხარჯი	14	(10,039)	(2,398)
სამედიცინო საქონლისა ჩამოწერა	5	(4,133)	(873)
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯი	15	(1,124)	(310)
ცვეთისა ხარჯი	4	(1,218)	(286)
სამედიცინო ნარჩენების გატანის ხარჯი		(170)	(54)
იჯარის ხარჯი		(55)	(27)
სხვა ხარჯი	16	(1,364)	(395)
სულ ხარჯები		(18,103)	(4,343)
(ზარალი)/მოგება დაბეგვრამდე		(2,276)	14,513
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის/პერიოდის წმინდა (ზარალი)/მოგება		(2,276)	14,513
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის/პერიოდის სრული (ზარალი)/შემოსავალი		(2,276)	14,513

სერგო ფიფია

დირექტორი

შპს "რუხის რესპუბლიკური საავადმყოფო"

22 სექტემბერი, 2024

თბილისი, საქართველო

სრული შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია და განთავსებულია 9-23 გვერდებზე.

შპს "რუხის რესპუბლიკური საავადმყოფო"
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ათას ლარში

	განთავსებული კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
20-ივნ-23 (რეგისტრაციის თარიღი)	-	-	-
კაპიტალის ზრდა	3	-	3
პერიოდის მოგება	-	14,513	14,513
31-დეკ-23	3	14,513	14,516
წლის ზარალი	-	(2,276)	(2,276)
31-დეკ-24	3	12,237	12,240

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია და განთავსებულია 9-23 გვერდებზე.

შპს "რუხის რესპუბლიკური საავადმყოფო"
 ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ათას ლარში

	შენიშვნა	2024	20-ივნ-2023 დან (დაარსების თარიღი) 31-დეკ- 2023 მდე
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები		11,541	954
მიღებული სუბსიდია		585	2,400
მომწოდებლებისათვის და თანამშრომლებისათვის			
გადახდილი ფულადი სახსრები		(13,139)	(2,417)
საოპერაციო საქმიანობაში (გამოყენებული)/მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		(1,013)	937
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
განთავსებული კაპიტალის გაზრდა		-	3
საბანკო ანგარიშზე დარიცხული სარგებელი		23	62
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		23	65
ფული და ფულის ეკვივალენტების წმინდა (შემცირება)/ზრდა			
		(990)	1,002
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		1,002	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	7	12	1,002

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია და განთავსებულია 9-23 გვერდებზე.

1 კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს "რუხის რესპუბლიკური საავადმყოფო" (შემდგომში "კომპანია") დაფუძნდა 2023 წლის 20 ივნისს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ზუგდიდის რაიონი, სოფ. რუხი, მე-19 ქ. N23. კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია 420012667.

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100% წილის მფლობელია ა(ა)იპ "საქართველოს სამედიცინო ჰოლდინგი".

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამედიცინო მომსახურების გაწევა. კომპანიის ყოველდღიურ საქმიანობას მართავს კომპანიის დირექტორი.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან განხილულია 20-ე შენიშვნაში.

2 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

2.1 მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების“ (შემდეგში „ფასს“) შესაბამისად.

წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში, ეროვნულ ვალუტაში და მრგვალდება უახლოეს მთელ რიცხვამდე. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ეს ვალუტა ყველაზე მისაღებია ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისათვის და კარგად ასახავს კომპანიის მოვლენებისა და ოპერაციების ეკონომიკურ შინაარსს.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა იმ დაშვებით, რომ კომპანია ფუნქციონირებადი საწარმოა და გააგრძელებს თავის საქმიანობას უახლოეს მომავალში. ხელმძღვანელობასა და მფლობელს განზრახვა აქვთ, განავითარონ კომპანიის ბიზნესი საქართველოში. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობისთვის უცნობია რაიმე არსებითი გაურკვევლობა, რამაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვი შეიტანოს კომპანიის უნარზე გააგრძელოს საქმიანობა. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია კომპანიისთვის.

2.2 შეფასების საფუძველი

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 რომლის გადახდა ხდება ვალდებულების გასტუმრების შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, კომპანია იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, კომპანია 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). მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

2 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.2 შეფასების საფუძველი (გაგრძელება)

სამართლიანი ღირებულება იყოფა სამართლიანი ღირებულების იერარქიის სხვადასხვა დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რამდენად ხელმისაწვდომია შეფასებისთვის საჭირო მონაცემები და მონაცემთა მნიშვნელობა სამართლიანი ღირებულებით შეფასების პროცესში, მთლიანობაში:

- დონე 1 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების შეფასებით მოქმედ ბაზრებზე კოტირებული (არაკოტირებული) ფასებით;
- დონე 2 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება სხვა მდგენელების მიხედვით, გარდა დონე 1-ში გათვალისწინებული კოტირებული ფასებისა, რომლებიც ფიქსირდება აქტივისა და ვალდებულებისათვის ან პირდაპირი სახით (მაგ: ფასების სახით) ან არაპირდაპირი სახით (მაგ: ფასებიდან გამოთვლილი მონაცემების სახით);
- დონე 3 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომლებიც მოიცავს აქტივების ან ვალდებულებების მონაცემებს, რომლებიც არ ეყრდნობა საბაზრო ფასებს (არასაბაზრო მონაცემები).

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

2.3 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადადის ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტაციისთვის 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის გამოყენებულია შემდეგი გაცვლითი კურსები:

	საშუალო კურსი		საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სპოტ-კურსი		
	2024	2023	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 1 იანვარი
1 აშშ დოლარი	2.7208	2,6598	2.9306	2,6998	2,7020
1 ევრო	2.9440	2,8785	2.9306	3,0159	2,8844

2.4 ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული

არეზობს რიგი ახალი სტანდარტების, რომლებიც ძალაში შედის იმ წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2024 წლის 1 იანვრის შემდეგ, და უფრო ადრეული გამოყენება ნებადართულია; თუმცა, კომპანიას არ გამოუყენებია ახალი ან შესწორებული სტანდარტები ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას. ქვემოთ ჩამოთვლილ ახალ და შესწორებულ სტანდარტებს არ არის მოსალოდნელი მნიშვნელოვანი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე;

- ფასს (IFRS) 18 „ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და განმარტებითი შენიშვნები“
- ბასს (IAS) 21-ის ცვლილება: „ურთიერთგაცვლის შესაძლებლობის არარსებობა“
- ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაცია და შეფასება (ფასს 9-სა და ფასს 7-ში ცვლილებები).

2 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.5 შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღიარდება, როცა მოსალოდნელია, რომ ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს კომპანია 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).

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 საწყისი ღირებულებით, 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 საშუალებები	სასარგებლო-მომსახურების ვადა
მანქანა-დანადგარები და სატრანსპორტო საშუალებები	5-20 წელი
ოფისის აღჭურვილობა	5 წელი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5-15 წელი

თითოეული საანგარიშგებო 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 გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალში.

2.7 იჯარა

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

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

2 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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 ზედნადებ 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 კომპანიისეულ ბიზნეს-მოდელზე. იმ სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გამოკლებით, რომელიც არ მოიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანია პრაქტიკულ ქმედებებს იყენებს, კომპანია ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველად 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 კომპანიამ 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 და პროცენტის გადახდებს (SPPI)“ დაუფარავ ძირითად ნაწილზე. ამ შეფასებას ეწოდება SPPI-ტესტირება, რომელიც სრულდება ინსტრუმენტის დონეზე.

2 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.11 ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

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 კომპანიისთვის ყველაზე რელევანტურია. კომპანია 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. კომპანიის 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:

- აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ამოწურულია; ან
- კომპანიამ 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) კომპანიამ გაასხვისა აქტივის ფლობის არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, ან (ბ) კომპანიას არც გაუსხვისებია და არც ინარჩუნებს აქტივის არსებითად ყველა რისკს და სარგებელს, თუმცა გასხვისებული აქვს კონტროლი აქტივზე.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია 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 კომპანია, 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.

2 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.11 ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

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, კომპანია იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაანგარიშების გამარტივებულ მიდგომას. შესაბამისად, კომპანია 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.

კომპანიის 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 ამოიწურება მოქმედების ვადა. როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება იგივე გამსესხებლის მიერ ჩანაცვლდება მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან მოხდება არსებული ვალდებულებების არსებითი მოდიფიკაცია, მსგავსი ჩანაცვლება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად. შესაბამის საბალანსო ღირებულებებში სხვაობა აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

2.12 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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. სავაჭრო 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 მოგება ან ზარალში.

კომპანია იყენებს რეზერვის მატრიცას, რომ იანგარიშოს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი სავაჭრო მოთხოვნებსა და სახელშეკრულებო აქტივებზე. ანარიცხის განაკვეთები ეფუძნება ისტორიულ მონაცემებსა და მომავალზე ორიენტირებულ მიდგომებს.

2 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.12 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის მატრიცა 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

ვადაგადაცილების დღეები	< 30	31-60	61-90	91-180	181-360	> 360
რეზერვის პროცენტი	0%	2%	5%	25%	50%	100%

2.13 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

2.14 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 აღირიცხულია ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. კომპანია ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტების გაუფასურებას ახდენს ფასს-9 ის შესაბამისად.

შეზღუდული ბალანსები არ შედის ფულად საშუალებებში და მის ეკვივალენტებში 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.

2.15 მიღებული გრანტები

სახელმწიფო გრანტები, მათ შორის არაფულადი გრანტები, რეალური ღირებულებით არ უნდა აღიარდეს მანამ, სანამ არ იარსებებს დამაჯერებელი რწმენა, რომ: ა) საწარმო შეასრულებს მასთან დაკავშირებულ პირობებს; და ბ) გრანტი იქნება მიღებული.

სახელმწიფო გრანტი აღიარდება შემოსავლად მთლიანი სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, სისტემატურ საფუძველზე, იმ პერიოდებში, რომელშიც საწარმო ხარჯად აღიარებს დანახარჯებს, რომელთა დაფინანსებაც გრანტით ხდება.

2.16 მოგების გადასახადი

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

2.17 ანარიცხები

თუ წარსული მოვლენების შედეგად, საანგარიშგებო თარიღის მომენტისთვის კომპანიას აქვს მიმდინარე ვალდებულება (იურიდიული ან კონსტრუქციული) და სავარაუდოა, რომ კომპანია 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

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს ხელმძღვანელობისგან შეფასებებს და დაშვებებს კომპანიის 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 კომპანიის ფინანსური მდგომარეობისთვის და ფინანსური შედეგებისთვის.

მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი

კომპანია 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.

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითად საშუალებები და არამატერიალური აქტივები იცვითება/ამორტიზირდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანივარიაციები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში. სააღრიცხვო შეფასებებში ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

4. ძირითადი საშუალებები

	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	მანქანა- დანადგარები	სულ
ისტორიული ღირებულება				
20-ივნ-23 (რეგისტრაციის თარიღი)	-	-	-	-
შეძენა	179	1,199	13,528	14,906
31-დეკ-23	179	1,199	13,528	14,906
შეძენა	45	60	3,530	3,635
31-დეკ-23	224	1,259	17,058	18,541
აკუმულირებული ცვეთა				
20-ივნ-23 (რეგისტრაციის თარიღი)	-	-	-	-
შეძენა	(7)	(59)	(220)	(286)
31-დეკ-23	(7)	(59)	(220)	(286)
შეძენა	(42)	(124)	(1,052)	(1,218)
31-დეკ-23	(49)	(183)	(1,272)	(1,504)
საბალანსო ღირებულება				
ნაშთი 31-დეკ-23	172	1,140	13,308	14,620
ნაშთი 31-დეკ-24	175	1,076	15,786	17,037

5. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	31-დეკ-24	31-დეკ-23
მედიკამენტები	2,116	1,916
სხვა სამედიცინო მარაგები	468	89
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	2,584	2,005

	2024	20-ივნ-2023 დან (დაარსების თარიღი) 31-დეკ- 2023 მდე
სამედიცინო საქონლის ჩამოწერა		
მედიკამენტები და სახარჯი მასალა	4,010	865
თხევადი და სამედიცინო ჟანგბადი	103	6
საწვავი	20	2
სულ სამედიცინო საქონლის ჩამოწერა	4,133	873

6. სავაჭრო მოთხოვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთი შეადგენს 1,115 ათას ლარს (2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 1,093 ათასი ლარი). აღნიშნული მოთხოვნების მნიშვნელოვან ნაწილს, 1,020 ათასი ლარი, წარმოადგენს დებიტორული ვალდებულება ჯანმრთელობის ეროვნული სააგენტოს მიმართ. კომპანია მიიჩნევს, რომ სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არაარსებითია 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

7. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31-დეკ-24	31-დეკ-23
ფული საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	10	1,000
ნაღდი ფული საღაროში ეროვნულ ვალუტაში	2	2
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	12	1,002

8 საკუთარი კაპიტალი

(ა) განთავსებული კაპიტალი

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის განთავსებული კაპიტალი განისაზღვრა 3 ათასი ლარის და 3 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

(ბ) გაუნაწილებელი მოგება

31 დეკემბერი 2024 და 31 დეკემბერი 2023 წლების მდგომარეობით კომპანიის გაუნაწილებელი მოგება შეადგენდა 12,237 ათას ლარს და 14,513 ათას ლარს, შესაბამისად.

9 კაპიტალის მართვა

კომპანიას არ აქვს კაპიტალის მართვის ფორმალური პოლიტიკა, თუმცა, კომპანია მიზნად ისახავს შეინარჩუნოს ძლიერი კაპიტალური ბაზა, კომპანიის საოპერაციო და სტრატეგიული საჭიროებების დასაკმაყოფილებლად და ბიზნესის მომავალი განვითარების მხარდასაჭერად. აღნიშნული მიიღწევა ფულადი სახსრების ეფექტური მართვით, კომპანიის შემოსავლებისა და მოგების მუდმივი მონიტორინგის გზით, და გრძელვადიანი საინვესტიციო გეგმებით, რომლებიც ძირითადად კომპანიის საოპერაციო ფულადი ნაკადებით ფინანსდება. ამ ზომების გამოყენებით, კომპანია მოგების სტაბილურ ზრდას გეგმავს. კომპანიის კაპიტალის მართვის მიდგომაში წლის განმავლობაში ცვლილებები არ განხორციელებულა. კომპანია არ ექვემდებარება გარედან დაწესებულ კაპიტალთან დაკავშირებულ მოთხოვნებს.

შპს "რუხის რესპუბლიკური საავადმყოფო"
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
თანხები მოცემულია ათას ლარში

კომპანიის კორექტირებული წმინდა დავალიანების ფარდობა საკუთარ კაპიტალთან არის შემდეგი:

	31-დეკ-24	31-დეკ-23
სულ ვალდებულებები	8,508	4,204
გამოკლებული: ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	12	1,002
წმინდა ვალდებულებები	8,496	3,202
სულ საკუთარი კაპიტალი	12,240	14,516
წმინდა ვალდებულებების ფარდობა საკუთარ კაპიტალთან	0.69	0.22

10. გადავადებული შემოსავალი

კომპანიის გადავადებული შემოსავალი წარმოადგენს მისი 100% წილის მფლობელი ა(ა)იპ საქართველოს სამედიცინო ჰოლდინგისგან მიღებულ დაფინანსებას, რომელიც 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 2,778 ათას ლარს და 2,278 ათას ლარს, შესაბამისად. კომპანიამ მიღებული თანხები უნდა განკარგოს პაციენტთა მართვის ხარისხის გაუმჯობესებისა და სრულყოფილი სამედიცინო სერვისების მიწოდების ხელშეწყობის მიზნით, კლინიკისათვის საჭირო რეაბილიტაციისა და აღჭურვის ღონისძიებების უზრუნველსაყოფად. 2024 და 2023 წლების მიღებული სუბსიდია მიზნობრიობის ფარგლებში შეადგენს 86 ათას ლარს და 122 ათას ლარს, შესაბამისად.

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31-დეკ-24	31-დეკ-23
სავაჭრო ვალდებულებები	2,445	777
გადასახდელი ხელფასები	927	654
სხვა ვალდებულებები	914	307
გადასახდელი საპენსიო დაკავებები	263	26
მიღებული ავანსები	12	1
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,561	1,765

12. შემოსავალი სამედიცინო მომსახურებიდან

სამედიცინო მომსახურებიდან ამონაგები აღიარდება იმ სააღრიცხვო პერიოდში, როდესაც გაწეულ იქნა მომსახურება (გაწერა პაციენტი) დაუყოვნებელი აღიარების მეთოდის გამოყენებით. შემოსავალი რეალიზაციიდან შედგება სამედიცინო მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავალისგან, რომელიც 2024 და 2023 წლებში შეადგენს 11,493 ათას ლარს და 2,047 ათას ლარს, შესაბამისად.

13. უსასყიდლოდ მიღებული აქტივები

კომპანიას 2024 წლის განმავლობაში ა(ა)იპ საქართველოს სამედიცინო ჰოლდინგი-სგან, რომელიც მისი 100% წილის მფლობელია, უსასყიდლოდ გადაეცა აქტივები 4,217 ათასი ლარის ოდენობით (2023 წელს: 16,624 ათასი ლარი), რომლისგანაც 3,425 ათასი ლარის ოდენობით წარმოადგენს უსასყიდლოდ მიღებულ ძირითად საშუალებებს (2023 წელს: 14,882 ათასი ლარი), ხოლო 792 ათასი ლარის ოდენობით კი უსასყიდლოდ მიღებულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგებს (2023 წელს: 1,742 ათასი ლარი).

14. ხელფასის ხარჯი

კლინიკაში არსებობს ფიქსირებული და გამომუშავებული ხელფასი, რომელიც გაანგარიშდება პაციენტის მიერ სტაციონარში გატარებული დღეების, ამბულატორიული ვიზიტების, ჰონორარების და მორიგეობების მიხედვით. შრომის ანაზღაურება წარმოადგენს კომპანიის ხარჯების უდიდეს ნაწილს. 2024 და 2023 წლებში ხელფასის ხარჯი შეადგენს 10,039 ათას ლარს და 2,398 ათას ლარს, შესაბამისად.

15. კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯი

	2024	20-ივნ-2023 დან (დაარსების თარიღი) 31-დეკ-2023 მდე
ელექტრო ენერგიის ხარჯი	799	220
ბუნებრივი აირის ხარჯი	320	89
ინტერნეტის ხარჯი	5	1
სულ კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯი	1,124	310

16. სხვა ხარჯი

	2024	20-ივნ-2023 დან (დაარსების თარიღი) 31-დეკ-2023 მდე
კვების ხარჯი	359	89
დაცვის მომსახურების ხარჯი	209	45
მომსახურების ხარჯი	181	-
სამეურნეო ხარჯი	138	-
ანალიზის მომსახურების ხარჯი	121	19
რემონტის ხარჯი	115	182
საპროექტო ხარჯი	81	4
საყოფაცხოვრებო ხარჯი	76	-
საკანცელარიო ხარჯი	47	26
დეზინფექციის ხარჯი	9	3
საკომისიო ხარჯი	6	2
სატენდერო ხარჯი	4	1
საქმიანობის ნებართვის ხარჯი	4	17
ტრანსპორტირების ხარჯი	2	7
სხვა	12	-
სულ სხვა ხარჯი	1,364	395

17. პირობითი ვალდებულებები

(ა) პირობითი საგადასახადო ვალდებულებები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებებით, ოფიციალური განცხადებებით და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ზოგჯერ ბუნდოვანი და ურთიერთგამომრიცხავია და ერთმანეთისაგან განსხვავებული ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა. საგადასახადო წელი ღია რჩება საგადასახადო უწყებების მიერ განსახილველად, სამი თანმიმდევრული კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, კონკრეტულ ვითარებებში საგადასახადო წელი შესაძლოა უფრო დიდი ხნით დარჩეს ღია. ეს ვითარება ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც, სხვა ქვეყნებთან შედარებით, საქართველოში გაცილებით უფრო საგრძნობია. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ საგადასახადო ვალდებულებები მოქმედი საგადასახადო კოდექსის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტაციის ადეკვატურია.

თუმცა, საგადასახადო ორგანოების მიერ აღნიშნული კანონების ინტერპრეტირება შეიძლება განსხვავდებოდეს კომპანიისეული ინტერპრეტაციისაგან და თუ საგადასახადო ორგანომ შეძლო საკუთარი ინტერპრეტირების არგუმენტირება, მაშინ აღნიშნულმა გარემოებამ შეიძლება არსებითი გავლენა მოახდინოს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

(ბ) დაზღვევა

სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში განვითარების ფაზაშია, შესაბამისად მსოფლიოს სხვა ნაწილისათვის მიღებული სადაზღვევო დაცვის ბევრი ფორმა ჯერჯერობით საქართველოში სრულიად ხელმისაწვდომი არ არის. კომპანიას არ აქვს სრული სადაზღვევო დაფარვა საკუთარ ძირითად საშუალებებზე, ბიზნეს საქმიანობის შეჩერებაზე ან მესამე პირთა მიმართებაში ქონებრივ ან გარემოსდაცვით ვალდებულებებზე, რომლებიც შესაძლოა წარმოიშვას კომპანიის საკუთრებაზე მომხდარი უბედური შემთხვევების შედეგად ან ოპერაციებთან დაკავშირებით. სანამ კომპანია არ მიიღებს შესაფერის სადაზღვევო დაფარვას, არსებობს რისკი, რომ შესაძლო ზარალს ან ზოგიერთი აქტივის განადგურებას შეიძლება ჰქონდეს არსებითად საზიანო გავლენა კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე.

18. ფინანსური რისკების მართვა

საოპერაციო, საინვესტიციო და ფინანსური საქმიანობის განხორციელებისას კომპანიას 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 კომპანიისთვის;
- ლიკვიდობის რისკი: რისკი იმისა, რომ კომპანიას 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. კომპანია ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის და სავალუტო რისკებს საბაზრო რისკის ძირითადი სამი კომპონენტადან.

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

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

18. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

	31-დეკ-24	31-დეკ-23
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო მოთხოვნები	1,115	1,093
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12	1,002
სულ ფინანსური აქტივები	1,127	2,095
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,561	1,765
საგადასახადო ვალდებულებები	1,169	161
სულ ფინანსური ვალდებულებები	5,730	1,926

საკრედიტო რისკი

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

შპს "რუხის რესპუბლიკური საავადმყოფო"
 ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
თანხები მოცემულია ათას ლარში

ლიკვიდურობის რისკი - ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი

კომპანია მართავს ლიკვიდობის რისკს, დაფარვის მოსალოდნელი ვადებიდან გამომდინარე

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

31 დეკემბერი 2024	1 წელზე ნაკლები	1-5 წელი	5 + წელი	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო მოთხოვნები	1,115	-	-	1,115
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12	-	-	12
სულ ფინანსური აქტივები	1,127	-	-	1,127
ფინანსური ვალდებულებები				
საგადასახადო ვალდებულებები	(1,169)	-	-	(1,169)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(4,561)	-	-	(4,561)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(5,730)	-	-	(5,730)
წმინდა ლიკვიდობის სხვაობა	(4,603)	-	-	(4,603)

31 დეკემბერი 2023	1 წელზე ნაკლები	1-5 წელი	5 + წელი	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,093	-	-	1,093
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,002	-	-	1,002
სულ ფინანსური აქტივები	2,095	-	-	2,095
ფინანსური ვალდებულებები				
საგადასახადო ვალდებულებები	(161)	-	-	(161)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(1,765)	-	-	(1,765)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(1,926)	-	-	(1,926)
წმინდა ლიკვიდობის სხვაობა	169	-	-	169

18. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

სავალუტო რისკი

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული აქტივები და ვალდებულებები იწვევენ სავალუტო რისკს. კომპანიას 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. 2023 და 2024 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული აქტივები და ვალდებულებები.

19. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულების შეფასება მიზნად ისახავს რაც შეიძლება ზუსტად იქნას განსაზღვრული ღირებულება, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტის გაცვლა შესაძლებელია კარგად გათვითცნობიერებულ, ერთმანეთისგან დამოუკიდებელ მხარეებს შორის, რომელთაც დანამდვილებით სურთ ამგვარი გარიგების დადება. თუმცა, არსებული გაურკვევლობისა და შეფასების სუბიექტურობის გამო, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იქნას განხილული ღირებულებად, რომლითაც შესაძლებელია აქტივების დაუყოვნებლივ რეალიზება ან ვალდებულებების შესრულება.

შპს "რუხის რესპუბლიკური საავადმყოფო"
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
თანხები მოცემულია ათას ლარში

კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულების ანალიზი წარმოდგენილია შემდეგი თანმიმდევრობით:

	დონე	2024 წლის 31 დეკემბერი	
		საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო მოთხოვნები (შენიშვნა 6)	დონე 3	1,115	1,115
ფულადი და ფულის ეკვივალენტები (შენიშვნა 7)	დონე 1	12	12
ფინანსური ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულებები	დონე 3	1,169	1,169
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (შენიშვნა 11)	დონე 3	4,561	4,561
	დონე	2023 წლის 31 დეკემბერი	
		საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო მოთხოვნები (შენიშვნა 6)	დონე 3	1,093	1,093
ფულადი და ფულის ეკვივალენტები (შენიშვნა 7)	დონე 1	1,002	1,002
ფინანსური ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულებები	დონე 3	161	161
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (შენიშვნა 11)	დონე 3	1,765	1,765

20. დაკავშირებული მხარეები

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას სრულად ფლობს და მისი საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა საქართველოს მთავრობა.

(ა) სხვა დაკავშირებულ მხარესთან ოპერაციები

	ოპერაციის ღირებულება 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისთვის	
	2024	20-ივნ-2023 დან (დაარსების თარიღი) 31-დეკ-2023 მდე
ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან		
მიღებული სუბსიდი		
მფლობელი	86	122
შემოსავალი უსასყიდლოდ მიღებული აქტივებიდან		
მფლობელი	4,217	16,214
	დაუფარავი ნაშთი	
	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ნაშთი დაკავშირებულ მხარეებთან		
განთავსებული კაპიტალი		
მფლობელი	3	3
გადავადებული შემოსავალი		
მფლობელი	2,778	2,278

21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ანგარიშგების თარიღის შემდგომ, ამ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე, არ მომხდარა რაიმე მნიშვნელოვანი მოვლენა ან ტრანზაქცია, რომელიც საჭიროებდა კორექტირებას ან ასახვას ფინანსურ ანგარიშგებაში.

მმართველობის ანგარიშგება

2024 წელი

სარჩევი

1. შესავალი.....	3
2. საქმიანობის მიმოხილვა.....	3
2.1. კომპანიის შესახებ	3
2.2. ინფორმაცია საქმიანობის შესახებ და განვითარების გეგმები	3
3. ინფორმაცია სუბიექტის ფილიალების საქმიანობის შესახებ.....	3
4. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა.....	3
5. ინფორმაცია კომპანიის საკუთარი აქციების შესახებ.....	3
6. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები	3
7. აუცილებელი ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები.....	4

1. შესავალი

აღნიშნული დუკუმენტის მიზანია, დაინტერესებულ პირებს მისცეს შპს „რუხის რესპუბლიკური საავადმყოფოს“ (420012667) საქმიანობასთან, განვითარებასა და მდგომარეობასთან დაკავშირებული ინფორმაციის გაცნობის საშუალება. აღნიშნული ანგარიშგების დახმარებით, მათ შეუძლიათ, როგორც კომპანიის სამომავლო პერსპექტივების და ძირითადი რისკების შეფასება.

2. საქმიანობის მიმოხილვა

2.1. კომპანიის შესახებ

შპს „რუხის რესპუბლიკური საავადმყოფოს“ (420012667) დაარსდა 2023 წლის 20 ივნისს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად (საიდენტიფიკაციო კოდი 420012667). კომპანიის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს სამედიცინო მომსახურების გაწევა. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ზუგდიდის რაიონი, სოფ. რუხი, მე-19 ქ., #23

2023 და 2024 წლების 31 დეკემბრისათვის კომპანიის 100-იანი წილის მესაკუთრე და მმართველია ა(ა)იპ „საქართველოს სამედიცინო ჰოლდინგი“ (402157330).

2.2. ინფორმაცია საქმიანობის შესახებ და განვითარების გეგმები

შპს „რუხის რესპუბლიკური საავადმყოფო“ გაიხსნა 2023 წლის 20 ივნისს, როგორც რეგიონში მთავარი კლინიკური ბაზა. საავადმყოფო გათვლილი იყო პროექტით 140 საწოლ ფონდზე და ნებართვა მიღებულ იქნა 140 საწოლ ფონდზე. აღნიშნული კლინიკა აღჭურვილია უახლესი და თანამედროვე ტექნიკით.

2024 და 2023 წლების განმავლობაში კომპანიაში თანამშრომლების საშუალო რაოდენობამ შეადგინა 512 და 285 თანამშრომელი, შესაბამისად.

კლინიკა გეგმავს გაფართოებას, კერძოდ რამდენიმე განყოფილების დამატებას, როგორცაა ოფთალმოლოგია, სამეანო განყოფილება, უროლოგია და პედიატრია. შესაბამისად, იგეგმება საწოლ ფონდის გაზრდაც.

3. ინფორმაცია სუბიექტის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

კომპანიას არ გააჩნია ფილიალები.

4. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

კომპანია კვლევისა და განვითარების სფეროებში ღონისძიებები არ ჩატარებია.

5. ინფორმაცია კომპანიის საკუთარი აქციების შესახებ

კომპანიას არ მოუხდენია აქციების ემისია ან გამოსყიდვა საანგარიშო წლის განმავლობაში.

6. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

მენეჯმენტი აცნობიერებს, რომ რისკი თანდაყოლილი მოვლენაა კომპანიის საქმიანობისთვის, მაგრამ მისი მართვა შესაძლებელია რეგულარული ღონისძიებებით, როგორცაა რისკების იდენტიფიცირება, შეფასება და ყოველდღიური მონიტორინგი, რის შედეგადაც დგინდება რისკის ლიმიტი და იქმნება კონტროლის მექანიზმები.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად ექვემდებარება სხვადასხვანაირ განმარტებას და ცვლილებებს. მენეჯმენტის მიერ კანონის ინტერპრეტაცია, რომელის მიხედვითაც კომპანია საქმიანობს და ხელმძღვანელობს ტრანზაქციების გატარების დროს შესაძლებელია გახდეს შემოდავების საგანი საგადასახადო ორგანოთა მიერ. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები კანონმდებლობის და გადასახადის დათვლის ინტერპრეტაციისას შეიძლება იღებდნენ უფრო კონკრეტულ და რთულ მიდგომას, ასევე შესაძლებელია, რომ ის ტრანსაქციები და ოპერაციები რაზეც წარსულში არ ყოფილა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან დავა, მომავალში გახდეს დავის საგანი, რის შედეგადაც შეიძლება დაერიცხოს მნიშვნელოვანი მოცულობის დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები.

ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის რისკის მენეჯმენტის ფუნქციები იწარმოება, ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მიხედვით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასურთან დაკავშირებულ რისკებს), ასევე საკრედიტო რისკებს და ლიკვიდურობასთან დაკავშირებულ რისკებს. ფინანსური რისკის მართვის პირველადი ამოცანაა ჩამოაყალიბოს მისაღები რისკის ლიმიტები და შემდეგ უზრუნველყოს არსებული რისკების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენა. საოპერაციო და იურიდიული რისკ მენეჯმენტის ფუნქციები შედგენილია იმაზე გათვლით რომ მოხდეს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორი წარმოება, რათა აცილებული იქნას თავიდან საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

საბაზრო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება არა სამუშაო მდგომარეობაში ა) უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში ბ) საპროცენტო აქტივების და ვალდებულებები მიმართებაში. ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ. მენეჯმენტი აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი რომ ცვლილებები სავალუტო კურსებში უარყოფითად შეიძლება აისახოს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანიას აქვს გარკვეული ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში. კომპანია არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის სამართავად, ამავდროულად კომპანიის მენეჯმენტი ცდილობს რისკების შემცირებას უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კომპანიის დონეზე მართვით.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ კომპანია ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულების გასტუმრებას. კომპანიის აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად რესურსებზე. მენეჯმენტი აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების უწყისის ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას.

კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულს და ფულის ექვივალენტებს მენეჯმენტი ადგენს ფულის და საბანკო დეპოზიტების დაახლოებით ლიკვიდურობის პორტფელს გარდა შეზღუდული თანხებისა რომელთა გამოყენებაც შეიძლება ერთი დღის მანძილზე რათა მოხდეს წინასწარ განუსაზღვრელი ლიკვიდურობის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

7. აუცილებელი ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

2024 და 2023 წლების საოპერაციო საქმიანობის შედეგად დაფიქსირდა შემდეგი ფინანსური კოეფიციენტები:

	2024	2023
საოპერაციო მოგების მარჟა	(20%)	709%
წმინდა მოგების მარჟა	(20%)	709%
მიმდინარე კოეფიციენტი	0.44	0.98
სწრაფი კოეფიციენტი	0.13	0.50

დირექტორი

.....
სერგო ფიფია

2025 წლის 22 სექტემბერი



დირექტორი

.....

სერგო ფიფია

2025 წლის 20 სექტემბერი