

**შპს “ფსიქიკური ჯანმრთელობის და
ნარკომანიის პრევენციის ცენტრი“**

**ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა**

2017 წლის 31 დეკემბერი

სექტემბერი 2018
თბილისი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	1-2
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	7
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	7
განმარტებითი შენიშვნები	8
დასკვნის ბოლო გვერდი	27

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ფსიქიკური ჯანმრთელობის და ნარკომანიის პრევენციის ცენტრი“-ის მფლობელს და ხელმძღვანელობას:

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნა

არამოდიფიცირებული მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს-ის „ფსიქიკური ჯანმრთელობის და ნარკომანიის პრევენციის ცენტრი“ (შემდეგში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი. ანგარიშგება შედგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ამავე თარიღში დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, რომელთა შორისაა ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ISAs) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ ორგანიზაციისაგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ შესაბამისად. გარდა ამისა ჩვენ შევასრულეთ აღნიშნული კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. ჩვენ ვთვლით, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

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

მენეჯმენტის და ფინანსური ანგარიშგების მართვაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობები

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარმოდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და იმ შიდა კონტროლის შესაბამისად, რასაც მენეჯმენტი ჩათვლის საჭიროდ ფინანსური ანგარიშგების მატერიალური ცდომილების გარეშე მოსამზადებლად, იქნება ეს განზრახ თუ უნებლიედ გამოწვეული.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასა და

ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტის პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისთვის

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგები მთლიანად თავისუფალია უნებლიე თუ განზრახ დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან, და გავცეთ აუდიტის დასკვნა, სადაც მოცემულია ჩვენი მოსაზრება. გონივრული მტკიცებულება არის მტკიცებულების მაღალი დონე, მაგრამ არ არის გარანტია, რომ ISAs-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით ცდომილებას, ასეთის არსებობის დროს. ცდომილება შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის გამო და მიიჩნევა არსებითად, თუკი მოსალოდნელია, რომ ერთობლივად ან ცალ-ცალკე, გავლენას იქონიებს მომხმარებელთა მიერ აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

როგორც აუდიტის ნაწილი ISAs-სთან შესაბამისად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიონალურ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს აუდიტის განმავლობაში. ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების განზრახ ან უნებლიედ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს, აღნიშნული რისკების საპასუხოდ შევიმუშავეთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს და მოვიპოვებთ ჩვენი მოსაზრებისათვის საკმარისი საფუძველის და შესაბამის აუდიტის მტკიცებულებას. თაღლითობისგან წარმოშობილი არსებითი ცდომილების ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომის შედეგად წარმოშობილი არსებითი ცდომილებისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, არასწორ ინტერპრეტაციას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების დარღვევას/უარყოფას;
- გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისობა და სააღრიცხვო შეფასებების და მენეჯმენტის მიერ მათთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობის შეფასება.
- სააღრიცხვო მიზნებისათვის მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენების შესაბამისობის შეფასება და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე, აზრის გამოთქმა არსებობს თუ არა მნიშვნელოვანი უზუსტობა იმ მოვლენებსა და პირობებთან დაკავშირებით, რომლებმაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგებების ზოგად წარმოდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით. თუ რამდენად სამართლიანად ასახავს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები იმ ტრანზაქციებს და მოვლენებს, რომლის საფუძველზეც მოხდა მათი მომზადება.

სხვა საკითხების განხილვა მენეჯმენტთან არ მომხდარა.

ჩვენ ასევე მივაწოდეთ მენეჯმენტს განცხადება, რომ ვაკმაყოფილებთ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და მივაწოდეთ ინფორმაცია ყველა კავშირზე და საკითხზე, რაც შესაძლოა ჩაითვალოს ჩვენი დამოუკიდებლობის საკითხისთვის მნიშვნელოვნად.

ჩვენ ვფიქრობთ, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარისი საფუძველს იძლევა აუდიტის არამოდიფიცირებული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად.

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა არის ანა ოსიყმიშვილი.

28, სექტემბერი 2018 წ.

თბილისი, საქართველო

შპს „ფსიქიკური ჯანმრთელობის და ნარკომანიის პრევენციის ცენტრი“
ფინანსური უწყისები და შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2017 წლის 31 დეკემბერი

შპს „ფსიქიკური ჯანმრთელობის და ნარკომანიის პრევენციის ცენტრი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები	შენ.	31-დეკ-2017	31-დეკ-2016
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	15,716,118	16,056,778
არამატერიალური აქტივები		6,761	8,223
სულ გრძელვადიანი აქტივები		15,722,879	16,065,002
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	1,968,523	1,179,061
მოთხოვნები და გადახდილი ავანსები	7	1,305,999	893,294
ფული და ფულის ეკვივალენტები	8	154,392	129,190
სულ მიმდინარე აქტივები		3,428,914	2,201,545
სულ აქტივები		19,151,793	18,266,547
ვალდებულებები და კაპიტალი			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	774,870	748,272
გადასახდელი ხელფასები	11	258,311	248,232
საგადასახადო და საბაჟო ვალდებულებები	12	98,635	96,262
სხვა ვალდებულებები		142	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,131,958	1,092,766
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		9,522,472	9,322,111
აკუმულირებული მოგება (ზარალი)		(306,389)	(526,559)
მიმდინარე პერიოდის მოგება (ზარალი)	9	814,850	220,170
სხვა რეზერვები და დაფინანსება		7,988,902	8,158,059
სულ კაპიტალი		18,019,835	17,173,781
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		19,151,793	18,266,547

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი:

ფინანსური მენეჯერი:

28 სექტემბერი, 2018 წ.
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 9-30 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-2.

შპს „ფსიქიკური ჯანმრთელობის და ნარკომანიის პრევენციის ცენტრი“
ფინანსური უწყისები და შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2017 წლის 31 დეკემბერი

შპს „ფსიქიკური ჯანმრთელობის და ნარკომანიის პრევენციის ცენტრი“
სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	2017 წელი	2016 წელი
შემოსავლები			
შემოსავალი რეალიზაციიდან	13	27,056,369	9,322,281
სულ შემოსავალი		27,056,369	9,322,281
პირდაპირი დანახარჯები	14	22,780,787	7,005,134
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15		
საერთო და ადმინისტრაციული ხელფასები		1,741,426	1,541,778
ცვეთა და ამორტიზაცია		525,885	474,903
დაცვა და ბადრაგირების ხარჯი		499,317	502,591
კომუნალური და საკომუნიკაციო		404,590	356,371
საიჯარო ხარჯები		197,070	145,638
საწვავი და ტრანსპორტირება		73,860	49,386
საკანცელარიო ხარჯები		52,297	36,540
მივლინებები		26,763	18,973
რემონტის ხარჯები		22,753	24,474
სხვა საერთო ხარჯები		17,675	11,433
საკონსულტაციო ხარჯები		17,674	14,557
წარმომადგენლობითი ხარჯები		7,270	5,347
მარკეტინგული ხარჯები		5,338	2,563
ბანკის საკომისიო		4,482	2,965
საგადასახადო ხარჯები		-	6,682
სულ ხარჯები		3,596,400	3,194,201
არასაოპერაციო შემოსავლები	13	324,547	1,482,561
არასაოპერაციო ხარჯები		25,311	64,625
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		978,419	540,882
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		978,419	540,882
სხვა ერთობლივი დანახარჯი	16	163,569	320,712
სრული შემოსავალი / (ხარჯი)		814,850	220,170

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი:

ფინანსური მენეჯერი:

28 სექტემბერი 2018 წ.
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 9-30 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-2.

შპს „ფსიქიკური ჯანმრთელობის და ნარკომანიის პრევენციის ცენტრი“
 ფინანსური უწყისები და შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2017 წლის 31 დეკემბერი

შპს „ფსიქიკური ჯანმრთელობის და ნარკომანიის პრევენციის ცენტრი“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

დასახელება	შენიშვნები	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	გადაფასების რეზერვი	სულ კაპიტალი
01 იანვარი, 2016	9	9,099,071	(526,559)	8,317,433	16,889,945
პერიოდის მოგება		-	220,170	-	220,170
შენატანები კაპიტალში		223,040	-	-	223,040
რეზერვების ცვლილება		-	-	(159,374)	(159,374)
31 დეკემბერი, 2016		9,322,111	(306,389)	8,158,059	17,173,781
პერიოდის მოგება		-	814,850	-	814,850
შენატანები კაპიტალში		200,361	-	-	200,361
რეზერვების ცვლილება		-	-	(169,157)	(169,157)
31 დეკემბერი, 2017		9,522,472	508,460	7,988,902	18,019,833

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი:

ფინანსური მენეჯერი:

28 სექტემბერი 2018 წ.
 თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 9-30 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.
 დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-2.

შპს „ფსიქიკური ჯანმრთელობის და ნარკომანიის პრევენციის ცენტრი“
ფინანსური უწყისები და შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2017 წლის 31 დეკემბერი

შპს „ფსიქიკური ჯანმრთელობის და ნარკომანიის პრევენციის ცენტრი“
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბერი

	შენიშვნა	2017 წელი	2016 წელი
ფულადი ნახადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
კლიენტებისგან მიღებული ფული		11,613,657	9,347,105
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები		(5,229,927)	(3,434,796)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები		(5,052,733)	(4,421,281)
გადახდილი გადასახადები		(1,308,602)	(1,140,202)
წმინდა საოპერაციო ფულადი ნაკადები		22,395	350,826
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი თანხა		-	(253,322)
საპროცენტო შემოსავალი საბანკო დეპოზიტებიდან		2,837	9,061
წმინდა საინვესტიციო ფულადი ნაკადები		2,837	(244,261)
წმინდა ცვლილება ფულად სახსრებში		25,231	106,565
<i>ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში</i>		129,190	22,529
<i>მოგება / (ზარალი) კურსთაშორის სხვაობიდან</i>		(29)	96
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს		154,392	129,190

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი:

ფინანსური მენეჯერი:

28 სექტემბერი 2018 წ.
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 9-30 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-2.

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „ფსიქიკური ჯანმრთელობის და ნარკომანიის პრევენციის ცენტრი“ (კომპანია) რეგისტრირებულია საქართველოში როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანია დაფუძნდა 2012 წლის 23 მაისს, სს ნარკოლოგიის სამეცნიერო კვლევითი ინსტიტუტისა (211322380) და სს მ. ასათიანის სახელობის ფსიქიატრიის სკ ინსტიტუტის (212002660) გაერთიანების საფუძველზე. 2017 წლის 12 სექტემბერს მას შეერწყა შპს ნარკოლოგიური ცენტრი (248424307). კომპანიის ბიზნეს და იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ქავთარაძის ქუჩის ჩიხი N 2, 100% წილის მფლობელს წარმოადგენს სახელმწიფო.

ცენტრი „ნარკომანიის“ და „ფსიქიატრიის“ სახელმწიფო პროგრამების განმახორციელებელი დაწესებულებაა. აღნიშნული პროგრამები ყოველწლიურად მტკიცდება საქართველოს მთავრობის დადგენილებით - „ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამების დამტკიცების შესახებ“.

ფსიქიატრიული მიმართულების სერვისები მოიცავს ამბულატორიულ და სტაციონარულ მომსახურებას. გარდა ამისა, ცენტრში ფუნქციონირებს ფსიქოსოციალური რეაბილიტაციის განყოფილება, რომელიც, ძირითადად, ემსახურება გრძელვადიან, სტაციონარულ მკურნალობაზე მყოფ, ფსიქიკური აშლილობის მქონე ზრდასრულ პირებს.

ნარკოლოგიური მიმართულება, ასევე უზრუნველყოფს ამბულატორიული, სტაციონარული და სარეაბილიტაციო პროგრამების განხორციელებას.

ცენტრში ფუნქციონირებს მეთადონითა და სუბოქსენით ჩანაცვლებითი თერაპიის პროგრამები, რომლის ფარგლებშიც, 5000-ზე მეტი ბენეფიციარი იღებს შესაბამის მკურნალობას, ცენტრის ყველა ფილიალის მასშტაბით.

2017 წლის იანვრიდან „ფსიქიკური ჯანმრთელობის და ნარკომანიის პრევენციის ცენტრი“ შეუერთდა C-3 ჰეპატიტის ელიმინაციის სახელმწიფო პროგრამას და გახდა სახელმწიფო პროგრამის განმახორციელებელი.

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

ვალუტა	31 დეკ 2017	31 დეკ 2016
1 USD/GEL	2.5922	2.6468
1 EUR/GEL	3.1044	2.7940

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

შესაბამისობის პრინციპი

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით და ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძალაში მყოფი საერთაშორისო სააღრიცხვო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების შესაბამისად. ეს არის კომპანიის მიერ პირველად მომზადებული ფინანსური ანგარიშგებები.

ფინანსური ანგარიშგებები შედგება სრული შემოსავლის ანგარიშგების, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებების და განმარტებითი შენიშვნებისგან.

რადგან 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის ძალაში მყოფი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები შეიძლება შეიცვალოს IASB-ის (IASB) ან საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციის კომიტეტის (IFRIC) მიერ, მენეჯმენტი არ გამოიცხადებს ალბათობას, რომ საბოლოო ფინანსური ანგარიშგების შედგენამდე საჭირო გახდეს ფინანსური ანგარიშგებების კორექტირება ამ ცვლილებების გამო.

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

შეფასების საფუძველი

შეფასების საფუძველად გამოყენებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველი. გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკით სხვაგვარად არის განსაზღვრული.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

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

ფინანსური ინსტრუმენტები - ძირითადი შეფასების პირობები

კლასიფიკაციის გათვალისწინებით, როგორც ეს ქვემოთ არის აღწერილი, ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება რეალური ან ამორტიზებული ღირებულებით.

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რა თანხადაც შესაძლოა აქტივის გადაცვლა/რეალიზება ან ვალდებულების გადახდა, ნებაყოფლობით თანაბარი ინფორმაციის მქონე ორ მხარეს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პირობებში. რეალური ღირებულება არის ფინანსური აქტივების მიმდინარე შეთავაზების ფასი და მოქმედ ბაზარზე მოვაჭრე ფინანსური ვალდებულებების მიმდინარე მოთხოვნილი ფასი. იმ აქტივებისთვის და ვალდებულებებისთვის, რომლებიც აბათილებენ ერთმანეთის საბაზრო რისკს, კომპანიას შეუძლია გამოიყენოს საშუალო საბაზრო ფასი რისკის პოზიციის გაქვითვისათვის რეალური ღირებულებების განსაზღვრისას და მიუსადაგოს შეთავაზების ან მოთხოვნის ფასი სუფთა ღია პოზიციას. ფინანსური ინსტრუმენტები აღებულია საბაზრო ფასად, როგორც ის შეფასებულია მოქმედ ბაზარზე, თუკი მოცემული ფასები რეგულარულად ხელმისაწვდომია გადაცვლის ან სხვა დაწესებულებისგან და აღნიშნული ფასები წარმოადგენს რეალურ და

რეგულარულად დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ საბაზრო ტრანზაქციების ღირებულებას.

იმ ფინანსური აქტივების რეალური ღირებულების შესაფასებლად, რომლისთვისაც არ არსებობს ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასების შესახებ გამოიყენება სხვადასხვა შეფასების მეთოდები, როგორცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი, ან მოდელები დაფუძნებული ბოლო პერიოდში დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ ტრანზაქციებზე, ან ინვესტორების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინება. შეფასების მეთოდები შეიძლება საჭიროებდეს დაშვებებს, რომელიც დაკვირვებადი ბაზრის ინფორმაციით არ დასტურდება. შენიშვნები კეთდება მსგავსი განსაკუთრებული მიზნის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ, იმ შემთხვევაში თუ მსგავსი დაშვების შეცვლა უფრო გონივრულად დასაშვები ალტერნატივით გამოიწვევს მნიშვნელოვან სხვაობას მოგებაში, შემოსავალში, მთლიან აქტივებში ან მთლიან ვალდებულებებში.

ტრანზაქციის დანახარჯები არის ფინანსური ინსტრუმენტის შემენაზე, გამოშვებაზე ან რეალიზაციაზე პირდაპირ მიკუთვნებადი ნამატი ხარჯები. ნამატი ხარჯი არის დანახარჯი, რომელზეც არ გაიწეოდა ტრანზაქცია, რომ არ მომხდარიყო. ტრანზაქციის ხარჯები შეიცავს შუამავლისთვის (გაყიდვების შუამავლად დასაქმებული თანამშრომლის ჩათვლით), მრჩეველის, ბროკერისა და დილერისათვის გადახდილ მოსაკრებელს და საკომისიოს, მარეგულირებელი სააგენტოების და ფასიანი ქაღალდების გაცვლის გადასახადს, სატრანსფერო გადასახადს. ტრანზაქციის ხარჯი არ შეიცავს ვალდებულების პრემიუმს ან ფასდაკლებას, ფინანსირების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ თუ ფლობის ხარჯს.

ამორტიზებული ღირებულება არის სხვაობა ფინანსური ინსტრუმენტის პირველად აღიარების თანხასა და ძირის გადახდას შორის, დამატებული დარიცხული პროცენტი და ფინანსური აქტივის შემთხვევაში ასევე გამოკლებული გაუფასურების დანაკარგის ჩამოწერა. დარიცხული პროცენტი შეიცავს პირველადი აღიარებისას განსაზღვრული ტრანზაქციის ღირებულებისა და სარგებლიანობის ვადის ამოწურვისთვის განსაზღვრული ნებისმიერი პრემიუმის ან ფასდაკლების თანხის ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, დარიცხული კუპონი და ამორტიზებული პრემიუმის ან ფასდაკლების ჩათვლით (წარმოქმნისას მომხდარი გადასახადების ჩათვლით), ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი განცალკევებით და შედის დაკავშირებული პუნქტების მიმდინარე ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილების მეთოდი მიმდინარე ღირებულებაზე პერიოდის მუდმივი საპროცენტო განაკვეთის (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის) მისაღებად. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი, არის განაკვეთი, რომელიც ფინანსური ინსტრუმენტის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში განსაზღვრული მომავალი ფულადი ნაკადების მთლიანად ადისკონტირებს ფინანსური ინსტრუმენტის მიმდინარე სუფთა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ახდენს სხვადასხვა საპროცენტო ინსტრუმენტების შემდეგ პროცენტის გადაფასების თარიღამდე დისკონტირებას, გარდა პრემიუმის ან ფასდაკლებისა, რომელიც ასახავს საკრედიტო სპრედს კონკრეტული ფინანსური ინსტრუმენტის მცურავ კურსზე და სხვა ცვლადებზე, რომელიც არ სწორდება საბაზრო განაკვეთით. მსგავსი პრემიუმის და ფასდაკლების ამორტიზება ხდება ინსტრუმენტის მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გამოთვლა გულისხმობს კონტრაქტის მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა გადასახადებს, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია.

ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია

კომპანიის მთლიანი ფინანსური აქტივები ხვდება სესხების და მოთხოვნების განსაზღვრის კატეგორიაში. სესხები და მოთხოვნები არის არადერივატიული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული და განსაზღვრული გადახდებით, რომელიც მოქმედ ბაზარზე არ არის შეფასებული. აღნიშნული ფინანსური აქტივები ბალანსის თარიღიდან 12 თვეზე ნაკლებ პერიოდში დაფარვის ვადით, შედის მიმდინარე აქტივებში, 12 თვის ზემოთ - გრძელვადიან აქტივებში.

კომპანიის მთლიანი ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია, როგორც სხვა ფინანსური ვალდებულებები და აღიარებულია ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება

ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარებისას სამართლიან ღირებულებას ყველაზე კარგად ასახავს ტრანზაქციის ფასი. სარგებელი ან დანაკარგი თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ მაშინ თუ არსებობს სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და ტრანზაქციის ფასს შორის, რომელიც შეიძლება გამოიკვეთოს მსგავს ინსტრუმენტებზე სხვა მიმდინარე საბაზრო ტრანზაქციებზე დაკვირვებით, ან შეფასების მეთოდით, რომლის შემავალი მონაცემები შეიცავს მხოლოდ ინფორმაციას დაკვირვებადი ბაზრებიდან.

ფინანსური აქტივის ყველა შესყიდვა, ან რეალიზაცია, რომელიც მოითხოვს აქტივის გარკვეული დროის საზღვრებში მიწოდებას. დაწესებული რეგულაციით, თუ ბაზრის პირობებით (ვაჭრობის მიღებული წესი) აღიარდება რეალიზაციის/შესყიდვის თარიღით, კერძოდ თარიღით, როცა კომპანია აიღებს ვალდებულებას შეიძინოს, ან გაყიდოს აქტივი. ყველა სხვა შესყიდვა აღიარდება იმ თარიღით როდესაც პირი გახდება ინსტრუმენტის ხელშეკრულების ვალდებულების მხარე.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც ა) მოხდება აქტივის გამოსყიდვა, ან აქტივისგან მისაღები ფულადი ნაკადები სხვა მიზეზით ამოიწურება; ბ) კომპანიამ გადასცა აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების უფლება ან შევიდა შუამავლის გარიგებაში, როდესაც 1) ასევე გადასცემს აქტივის ფლობის სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან წილს, ან 2) არც გადასცემს, მაგრამ არც იტოვებს სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან რისკებს, მაგრამ ასევე უარს ამბობს კონტროლზე. კონტროლი ნარჩუნდება, იმ შემთხვევაში თუ მეორე მხარეს არ აქვს უფლება მთლიანი აქტივის მესამე პირზე რეალიზაციის, რეალიზაციაზე გარკვეული შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება ხდება, მისი თავდაპირველი აღიარების შემდგომ პერიოდში მომხდარი ერთი ან რამდენიმე მოვლენით („დანაკარგის მოვლენები“), რომელსაც გავლენა აქვს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების ჯგუფისგან მისაღები მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობაზე ან ვადებზე და შეიძლება ამის საიმედოდ განსაზღვრა, გამოწვეული გაუფასურების დანაკარგები აღიარდება მოგება-ზარალზე მათი მოხდენის პერიოდში. თუ კომპანია დაასკვნის, რომ არ არსებობს ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივის გაუფასურების მოხდენის ობიექტური მტკიცებულება, იქნება ეს მნიშვნელოვანი თუ არა, იგი შეიყვანს აღნიშნულ ფინანსურ აქტივს მსგავსი საკრედიტო რისკის მქონე აქტივების ჯგუფში და მოახდენს მათ ჯგუფურ ტესტირებას გაუფასურებაზე. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შესამოწმებლად კომპანიის მიერ ძირითადად გამოყენებული ფაქტორები არის მისი ვადაგადაცილებულობის სტატუსი და მისი შესაბამისი უზრუნველყოფის, ასეთის არსებობის შემთხვევაში სანდოობა. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შემოწმების სხვა ძირითადი კრიტერიუმს წარმოადგენს:

- დავალიანების გარკვეული ნაწილი ვადაგადაცილებულია და ვადაგადაცილება არ არის გამოწვეული გადახდის სისტემის დაყოვნებით. მეორე მხარე განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეს, როგორც ეს ჩანს კომპანიის მიერ მოპოვებული ფინანსური ინფორმაციით;
- მეორე მხარე განიხილავს გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის ვარიანტს;
- სახეზეა მეორე მხარის მიერ გადახდების სტატუსის მნიშვნელოვანი გაუარესება ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებების შედეგად, რომელსაც გავლენა აქვს მეორე მხარეზე ან;
- უზრუნველყოფის ღირებულება მნიშვნელოვნად მცირდება ბაზრის პირობების მნიშვნელოვანი გაუარესების შედეგად.

თუკი მოხდა ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული გაუფასურებული ფინანსური აქტივის პირობების გადახედვა ან სხვაგვარად მოდიფიკაცია მეორე მხარის ფინანსური სირთულეების გამო, გაუფასურება გამოითვლება პირობების ცვლილებამდე არსებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

გაუფასურების დანაკარგი ყოველთვის აღიარდება სარეზერვო ანგარიშზე აქტივის საბალანსო ღირებულების მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების (რომელიც არ შეიცავს მომავალ საკრედიტო დანაკარგებს, რომელიც ჯერ არ მომხდარა) აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებულ ღირებულებამდე ჩამოსაწერად. უზრუნველყოფილი ფინანსური აქტივის მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულების გამოთვლა მოიცავს უზრუნველყოფილი აქტივისგან მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს, გამოკლებული მისი მიღების და რეალიზაციის დანახარჯები, იმის მიუხედავად არის თუ არა უზრუნველყოფილი აქტივის მოსალოდნელი რეალიზაცია.

თუკი შემდგომ პერიოდში მოხდება გაუფასურების ზარალის შემცირება და ეს შემცირება შეიძლება საიმედოდ მიეკუთვნოს გაუფასურების ზარალის აღიარების შემდგომი პერიოდის მოვლენას (როგორცაა დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალის გაუქმება მოხდება სარეზერვო ანგარიშის დაკორექტირებით წლის მოგება-ზარალზე.

უიმედო აქტივები ჩამოიწერება შესაბამის გაუფასურების დანაკარგის რეზერვის ანგარიშზე აქტივის აღდგენისათვის ყველა საჭირო პროცედურის დასრულების და დანაკარგის მოცულობის განსაზღვრის შემდეგ. წინა პერიოდში ჩამოწერილი თანხების შემდგომი აღდგენა დაკრედიტდება გაუფასურების დანაკარგის ანგარიშზე წლის მოგება-ზარალზე.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი მოვლენები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ ხდება მათი შეფასება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს საფუძველი, რომ კომპანია ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით განსაზღვრულ შესაბამის თანხას.

გაუფასურების რეზერვის თანხა არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული მისი მომავალი ფულადი ნაკადების ახლანდელ ღირებულებას შორის. აქტივის მიმდინარე ღირებულება მცირდება რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით, და ზარალის თანხა აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში. როდესაც სავაჭრო მოთხოვნების მიღება შეუძლებელია, ის ჩამოიწერება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. შემდგომი აღდგენები დარეზერვებული მოთხოვნებიდან კრედიტდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ძირ. საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან

დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შესყიდვის ან მშენებლობის ფასს.

მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

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. წინა პერიოდში აღიარებული აქტივის გაუფასურების დანაკარგი გაიქვითება, თუკი მოხდება აქტივის გამოყენების ღირებულების ან სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯების ღირებულების გამოსათვლელად საჭირო დაშვებების ცვლილება.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწრა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

ცვეთა

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 ძირითადი საშუალებების ჯგუფების ცვეთისათვის:

ძირითადი საშუალება	სასარგებლო ვადა (წელი)
შენობა ნაგებობები	50
მანქანა დანადგარები	5
სატრანსპორტო საშუალებები	5
ოფისის აღჭურვილობა	5

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მომსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

შემოსავლის აღიარება

კომპანიის შემოსავლების ძირითად წყაროს სახელმწიფო პროგრამებიდან მიღებული შემოსავლები წარმოადგენს, ასევე მნიშვნელოვანი წყაროა გლობალ ფონდის დაფინანსებით მიმდინარე პროგრამები და საკუთრივ კომპანიის შიდა სტანდარტით გაწეული მომსახურება.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებას იმ საქონლისა თუ მომსახურებისთვის, რომელიც კომპანიამ შეიძინა მისი მომწოდებლებისგან ჩვეულებრივი ბიზნეს ოპერაციებით. სავაჭრო მოთხოვნები კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუ გადახდის ვალდებულება არის ერთ წელამდე პერიოდში, თუ არა, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ამჟამად კომპანიის

მოთიანი სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვა მოსალოდნელია საბალანსო ანგარიშგების თარიღიდან ერთ წლამდე პერიოდში და კლასიფიცირებულია, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან დასკვნის თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ის პირდაპირ აღიარებულია კაპიტალში, რადგანაც უკავშირდება ოპერაციებს, რომლებიც იმავე ან განსხვავებულ პერიოდში, ასევე პირდაპირ კაპიტალში აღიარდება.

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახდელი ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის აღდგენადი თანხა. იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნება ხდება საგადასახადო დეკლარაციების ჩაბარებამდე, დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს. გადასახადები, მოგების გარდა, აღირიცხება ადმინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

გადავადებული მოგების გადასახადი აღარ მიესადაგება ფინანსურ ანგარიშგებებს, იქიდან გამომდინარე, რომ საქართველოს ახალი საგადასახადო კოდექსით აღარ გამოიყენება.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება ღირებულებასა და სუფთა სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესით.

მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება გასაყიდ ფასსა და დამთავრებისა და გაყიდვის მოსალოდნელი ხარჯების სხვაობით.

წინასწარ გადახდილი ხარჯები

წინასწარ გადახდილი ხარჯები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ ან აღნიშნული წინასწარ გადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად.

ძირითადი საშუალებების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარ გადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის ინვესტირება აღიარდება ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირდება როგორც საწესდებო კაპიტალი. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება იმ პერიოდისთვის, რომელშიც იგი გამოცხადდება.

დივიდენდები

საანგარიშო პერიოდში არ გამოუცხადებია ან გაუცია დივიდენდები. კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკიდან გამომდინარე დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

სესხები

კომპანიას არ აქვს სასესხო ვალდებულებები, თუმცა მათი არსებობის შემთხვევაში, სესხები აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით ამორტიზებული ღირებულებით.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლობები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაბამისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებას მომავალ პერიოდში.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს.

გადასახადები

გადავადებული საგადასახადო აქტივი აღიარდება გამოუყენებელი საგადასახადო დანაკარგებისთვის, იმდენად რამდენადაც სავარაუდოა, რომ დასაბეგრი მოგება ხელმისაწვდომი იქნება დანაკარგების გამოყენებისთვის. საჭიროა მენეჯმენტის მსჯელობა, რათა განისაზღვროს გადავადებული საგადასახადო აქტივის ღირებულება, რომელიც შეიძლება აღიარდეს, მომავალ დასაბეგრ მოგებასა და მომავალ საგადასახადო სტრატეგიაზე დაყრდნობით.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

4. IASB-ს მიერ გამოცემული ახალი ან განახლებული სტანდარტები და განმარტებები

ახალი ან განახლებული სტანდარტები და განმარტებები რომლებიც ძალაშია 2016 წლის პირველი იანვრიდან.

ბასს 16 და ბასს 38-ის შესწორება (ფასს-ის 2010-2012 ციკლის ყოველწლიური გაუმჯობესება, გამოცემული 2013 წლის დეკემბერში) - შესწორება, რომელიც ვრცელდება 2014 წლის პირველ ივლისს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე, განმარტავს სრულ საბალანსო ღირებულებასა და დაგროვილ ცვეთაზე/ამორტიზაციაზე არსებულ მიდგომას კომპანიის მიერ გადაფასების მოდელის გამოყენების შემთხვევაში. იქიდან გამომდინარე, რომ ჯგუფი არ იყენებს გადაფასების მოდელს, ეფექტი არ ვრცელდება კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე

- ბასს 19-ის შესწორება სახელწოდებით „დადგენილი შეღავათების სისტემა: თანამშრომლების შენატანები (გამოცემულია 2013 წლის ნოემბერში) - შესწორებები, რომლებიც ვრცელდება 2014 წლის პირველ ივლისს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე, განმარტავს, თუ როგორ ხდება მუშაობის პერიოდზე თანამშრომლების ან სერვისთან დაკავშირებული მესამე პირების მიერ განხორციელებული კონტრიბუციების განაწილება. კონკრეტულად, კონტრიბუციები, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ნამუშევარი წლების რაოდენობაზე, შესაძლებელია აღიარებული იყოს მომსახურების ხარჯების შემცირებად იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მომსახურების გაწევა (მუშაობის პერიოდზე გადანაწილების ნაცვლად).
- ბასს 24-ის შესწორება (ფასს-ის 2010-2012 ციკლის ყოველწლიური გაუმჯობესება, გამოცემულია 2013 წლის დეკემბერში) - შესწორება, რომელიც ვრცელდება 2014 წლის პირველ ივლისს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე, განმარტავს, თუ როგორ ხდება ისეთი სუბიექტებისთვის გადახდილი თანხების წარდგენა, რომლებიც წარმოადგენენ წამყვანი მმართველი პერსონალის სერვისის მომწოდებლებს.
- ბასს 40-ის შესწორება (ფასს-ის 2011-2013 ციკლის ყოველწლიური გაუმჯობესება, გამოცემულია 2013 წლის დეკემბერში) - შესწორება, რომელიც ვრცელდება 2014 წლის პირველ ივლისს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე, განმარტავს, როგორ ხდება საინვესტიციო ქონების შეძენისას ფასს 3 და ბასს 40 სტანდარტების გამოყენება. ბასს 40 სტანდარტი გამოიყენება საინვესტიციო ქონებისა და მფლობელის მიერ დაკავებული ქონების გამიჯვნაში, ხოლო ფასს 3 იმის დადგენაში, არის თუ არა საინვესტიციო ქონების შეძენა კომპანიების შერწყმა (ბიზნეს კომბინაცია).
- ფასს 3-ის შესწორება (ფასს-ის 2011-2013 ციკლის ყოველწლიური გაუმჯობესება, გამოცემულია 2013 წლის დეკემბერში) - შესწორება, რომელიც ვრცელდება 2014 წლის პირველ ივლისს ან შემდეგ დაწყებულ სამომავლო საანგარიშგებო პერიოდებზე, განმარტავს, რომ ფასს 3 მოქმედების სფერო არ მოიცავს საერთო მმართველობის ორგანიზაციის წარმოქმნის აღრიცხვას ამავე ორგანიზაციის ფინანსურ ანგარიშგებებში.
- ფასს 8-ის შესწორება (ფასს-ის 2010-2012 ციკლის ყოველწლიური გაუმჯობესება, გამოცემულია 2013 წლის დეკემბერში) - შესწორება, რომელიც ვრცელდება 2014 წლის პირველ ივლისს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე, მოითხოვს მენეჯმენტის მიერ საოპერაციო სეგმენტებზე გაერთიანების კრიტერიუმების გამოყენების შესახებ გადაწყვეტილების მიღებისას გამოყენებული მსჯელობის შენიშვნის სახით წარდგენას. ასევე შესწორება განმარტავს, რომ რეკონსილაცია საოპერაციო სეგმენტის სრულ აქტივებსა და კომპანიის აქტივებს შორის აუცილებელია მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ სეგმენტის აქტივების წარდგენა ხდება რეგულარულად.
- ფასს 13-ი 2013 წლის დეკემბერში) - შესწორება, რომელიც ვრცელდება 2014 წლის პირველ ივლისს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე, განმარტავს, რომ ფასს 13-ში არსებული პორტფელის გამოანალიზის, რომელიც აძლევს ორგანიზაციებს უფლებას, ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება გაზომოს ნეტო ღირებულებით, შესაძლებელია გამოყენებული იყოს ბასს 39 და ფასს 9 სტანდარტების მოქმედების სფეროში შემავალი ნებისმიერი კონტრაქტისთვის.

- ბასს 1-ის შესწორება სახელწოდებით „ინიციატივა შენიშვნების შესახებ“ (გამოცემულია 2014 წლის დეკემბერში) - შესწორებები, რომლებიც ვრცელდება 2017 წლის პირველ იანვარს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე, იძლევა უფრო დეტალურ მითითებებს მატერიალურობასა და შეჯამებაზე, ქვეჯამების წარდგენაზე, ფინანსური ანგარიშგებების სტრუქტურასა და სააღრიცხვო პოლიტიკების წარდგენაზე.
- ბასს 16-ისა და ბასს 38-ის შესწორება სახელწოდებით „ამორტიზაციისა და ცვეთის მისაღები მეთოდების განმარტება“ (გამოშვებულია 2014 წლის მაისში) - შესწორებები ვრცელდება 2017 წლის პირველ იანვარს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე სამომავლოდ შესწორებები იძლევა დამატებით მითითებებს და ამასთან განმარტავს, რომ:
 - შემოსავლის მეთოდით აქტივების ცვეთის გამოთვლა არ არის მისაღები, რადგან აქტივის გამოყენებით მიღებული შემოსავლის გამომუშავებაში ძირითადად სხვა ფაქტორებიც იღებენ მონაწილეობას გარდა აქტივის ეკონომიკური სარგებლის გამოყენებისა;
 - შემოსავალი ზოგადად მიჩნეულია არამართებულ საფუძვლად ეკონომიკური სარგებლის საზომად არამატერიალურ აქტივებთან მიმართებაში, თუმცა კონკრეტული გარემოებების შემთხვევაში შესაძლებელია ამ წესის უარყოფა.
- ბასს 16-ისა და ბასს 41-ის შესწორება სახელწოდებით „სოფლის მეურნეობა: ნაყოფის მქონე მცენარეები (გამოცემულია 2014 წლის ივნისში) - შესწორებები, რომლებიც ვრცელდება 2017 წლის პირველ იანვარს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე, განსაზღვრავს ნაყოფის მქონე მცენარეებს (ცოცხალ მცენარეებს, რომლებიც გამოიყენება რამდენიმე პერიოდის განმავლობაში ნაყოფის მისაღებად და, ძირითად შემთხვევაში, პროდუქტიული ვადის გასვლის შემდეგ ხდება მათი განადგურება) და მიაკუთვნებს მათ ბასს 16-ის მოქმედების სფეროს, თუმცა ნაყოფი, რომელსაც ეს მცენარეები იძლევა კვლავ რჩება ბასს 41-ის მოქმედების სფეროში.
- ბასს 19-ის შესწორება (ფასს-ის 2012-2014 ციკლის ყოველწლიური გაუმჯობესება, გამოცემულია 2014 წლის სექტემბერში) - შესწორება, რომელიც ვრცელდება 2017 წლის პირველ იანვარს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე, განმარტავს, რომ მაღალი ხარისხის კორპორატიული ფასიანი ქაღალდები, რომლებიც გამოიყენება საპენსიო სარგებლის განაკვეთის გამოთვლისას, უნდა იყოს იმავე ვალუტაში, რომელ ვალუტაშიც უნდა მოხდეს საპენსიო სარგებლის გადახდა.
- ბასს 27-ის შესწორება სახელწოდებით „კაპიტალის მეთოდი ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებებში“ (გამოცემულია 2014 წლის აგვისტოში) - შესწორება, რომელიც ვრცელდება 2017 წლის პირველ ივლისს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე, აღადგენს კაპიტალის მეთოდს და აძლევს ორგანიზაციებს უფლებას, გამოიყენონ ეს მეთოდი შვილობილ კომპანიებში, საერთო მმართველობის ორგანიზაციებსა და ასოცირებულ ორგანიზაციებში ჩადებული ინვესტიციების აღსარიცხად მათ საკუთარ ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებებში.
- ფასს 5-ის შესწორება (ფასს-ის 2012-2014 ციკლის ყოველწლიური გაუმჯობესება, გამოცემულია 2014 წლის სექტემბერში) - შესწორება, რომელიც ვრცელდება 2017 წლის პირველ იანვარს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე პროსპექტულად, იძლევა დამატებით მითითებებს იმ შემთხვევისთვის, როდესაც ხდება გასაყიდად გამიზნული აქტივის რეკლასიფიკაცია მფლობელზე გასაცემად გამიზნულ აქტივად ან პირიქით. შესწორება ასევე იძლევა დამატებით მითითებებს ისეთი შემთხვევებისთვის, როდესაც ხდება გადასაცემად გამიზნული აქტივის აღრიცხვის შეწყვეტა.
- ფასს 7-ის შესწორება (ფასს-ის 2012-2014 ციკლის ყოველწლიური გაუმჯობესება, გამოცემულია 2014 წლის სექტემბერში) - შესწორება, რომელიც ვრცელდება 2017 წლის პირველ იანვარს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე, იძლევა დამატებით მითითებებს იმის დასადგენად, კვლავ იღებს თუ არა მონაწილეობას მომსახურების კონტრაქტი გადაცემულ აქტივში.
- ფასს 10-ის, ფასს 12-ისა და ბასს 28-ის შესწორებები სახელწოდებით „საინვესტიციო ორგანიზაციები: კონსოლიდაციის გამონაკლისის გამოყენება“ (გამოცემულია 2014 წლის დეკემბერში) - შესწორებები, რომლებიც ვრცელდება 2017 წლის პირველ იანვარს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე, განმარტავს საინვესტიციო ორგანიზაციებისა და მათი სუბსიდიებისთვის კონსოლიდაციის გამონაკლისის გამოყენების წესებს. არ არის მოსალოდნელი, რომ ეს რაიმე გავლენას იქონიებს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

კომპანია ჯერ არ იყენებს შემდეგ დამატებებს ან ცვლილებებს, რომლების გამოცემულია IASB-ს მიერ, თუმცა 2017 წლის პირველი იანვრიდან დაწყებული ფინანსური წლისთვის ჯერ ძალაში არ არის.

მენეჯმენტს აქვს მოლოდინი, რომ ახალი სტანდარტების და შესწორებების გამოყენებას კომპანია დაიწყებს მათი ძალაში შესვლის დროს. კომპანიას, შესაბამისად, შეფასებული აქვს იმ ახალი სტანდარტებისა და შესწორებების პოტენციური გავლენა, რომლებიც ძალაში შევა მომავალ პერიოდებში.

- ბასს 7-ის შესწორება სახელწოდებით „ინიციატივა შენიშვნების შესახებ“ (გამოცემულია 2017 წლის იანვარში) - შესწორებები, რომლებიც ვრცელდება 2017 წლის პირველ იანვარს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე, აუშუალებს ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისთვის მიწოდებულ ინფორმაციას კომპანიის ფინანსური აქტივობების შესახებ.
- ბასს 12-ის შესწორება (გამოცემულია 2017 წლის იანვარში) - შესწორებები, რომლებიც ვრცელდება 2017 წლის პირველ იანვარს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე, განმარტავს რეალური ღირებულებით აღრიცხულ სასესხო ინსტრუმენტთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადის აქტივის აღიარებას.
- ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“ (გამოცემული 2014 წლის ივლისში) - სტანდარტი ჩაანაცვლებს ბასს 39 სტანდარტს (ასევე ჩაანაცვლებს ფასს 9 სტანდარტის ყველა წინა ვერსიას) 2018 წლის პირველ იანვარს ან შემდეგ დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. სტანდარტი მოიცავს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაციის, გაზომვის, გაუფასურების, ჰეჯირების აღრიცხვისა და აღიარების შეწყვეტის წესებს.
- ფასს 9-ს მიხედვით ყველა აღიარებული ფინანსური აქტივის შემდგომი აღრიცხვა უნდა მოხდეს ამორტიზებული ან რეალური ღირებულებით (მოგებაზე ან ზარალზე ან სხვა საერთო შემოსავალზე) კლასიფიკაციის მიხედვით ბიზნესის მოდელის და კონტრაქტით გათვალისწინებული ფულადი ნაკადების მახასიათებლების გათვალისწინებით.
- ფინანსურ ვალდებულებებზე ფასს 9 სტანდარტი ყველაზე დიდ გავლენას ახდენს იმ შემთხვევაში, სადაც გამოიყენება რეალური ღირებულების მეთოდი: ისეთი ფინანსური ვალდებულების რეალური ღირებულების ცვლილების აღიარება, რომელიც აღრიცხულია რეალური ღირებულებით ვალდებულების რისკების ცვლილებით გამოწვეული მოგებისა და ზარალის გათვალისწინებით, ხდება სხვა საერთო შემოსავალში (მოგებასა და ზარალში აღიარების ნაცვლად) გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ეს იწვევს წინააღმდეგობას აღრიცხვაში.
- ფინანსური აქტივების გაუფასურებისთვის ფასს 9 სტანდარტში შემოტანილია „მოსალოდნელი კრედიტის დანაკარგის“ მოდელი, რომელიც დაფუძნებულია კონტრაქტის საწყის ეტაპზე მოსალოდნელი ზარალის გათვალისწინების პრინციპზე. კრედიტის დანაკარგის აღიარებისთვის აუცილებელი აღარ იქნება გაუფასურების ობიექტური მიზეზის არსებობა.
- ჰეჯირების აღრიცხვისთვის ფასს 9 სტანდარტში შემოტანილია არსებითი რევიზია, რისი წყალობითაც ფინანსური ანგარიშგებები უკეთ ასახავენ, თუ როგორ ტარდება რისკის მართვის აქტივობები ფინანსური და არაფინანსური რისკების ჰეჯირებისას.
- აღიარების შეწყვეტის რეზერვები თითქმის უცვლელადაა გადმოტანილი ბასს 39 სტანდარტიდან.

მენეჯმენტი ვარაუდობს, რომ კომპანია გამოიყენებს IFRS 9-ს საკუთარ ანგარიშგებებში, როდესაც ეს გახდება სავალდებულო და რომ ახალი სტანდარტის გამოყენება მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენს კომპანიის ფინანსურ აქტივებზე და ვალდებულებებზე. თუმცა, დეტალური გადახედვის დასრულებამდე არ არის პრაქტიკული განისაზღვროს აღნიშნული გავლენის გონივრული შეფასება.

- ფასს 16 „ლიზინგი“ (გამოცემულია 2017 წლის იანვარში) - ახალი სტანდარტი, რომელიც ვრცელდება 2019 წლის პირველ იანვარს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე, ჩაანაცვლებს ბასს 17 სტანდარტს და მის ინტერპრეტაციებს (SIC-15, SIC-27 და IFRIC 4). სტანდარტში აღწერილია ლიზინგის აღრიცხვის საერთო მოდელი, რომლის მიხედვითაც მეიჯარემ უნდა აღიაროს აქტივი და ვალდებულება ყველა იჯარისთვის, გარდა ისეთი შემთხვევისა, როდესაც საიჯარო ვადა 12 თვეს არ აღემატება ან საიჯარო აქტივის ღირებულება დაბალია. მოიჯარე აგრძელებს აღიარებას საოპერაციო ან ფინანსურ იჯარად, ფასს 16-ის შემთხვევაში მიდგომა დიდად არ განსხვავდება წინა მოქმედი

სტანდარტის (ბასს 17-ის) მიდგომისგან. მენეჯმენტი ვარაუდობს, რომ კომპანია დაიწყებს ფასს 16 სტანდარტის გამოყენებას ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში მაშინ, როდესაც ეს სავალდებულო გახდება და ამ სტანდარტის გამოყენებას შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა ჰქონდეს კომპანიის მიერ აღიარებული შემოსავლების რაოდენობაზე. თუმცა, დეტალური განხილვის ჩატარების გარეშე რთულია აღნიშნული ეფექტის განსაზღვრა.

5. ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	შენობა- ნაგებობები	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობ ა და ინვენტარი	სატრანსპორ ტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
ღირებულება							
ბალანსი 31 დეკემბერი 20115	6,250,000	8,578,962	1,650	1,186,210	214,100	75,193	16,306,115
მატება	-	-	-	236,724	9,900	6,698	253,322
ბალანსი 31 დეკემბერი 2016	6,250,000	8,578,962	1,650	1,422,934	224,000	81,891	16,559,437
მატება	-	144,818	1,750	47,592	-	7,319	201,479
გასვლა	-	-	-	-	(25,400)	-	(25,400)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2017	6,250,000	8,723,780	3,400	1,470,526	198,600	89,210	16,735,516
დაგროვილი ცვეთა							
ბალანსი 31 დეკემბერი 20115	-	(10,812)	(21)	(14,947)	(2,698)	(923)	(29,400)
ცვეთის ხარჯი	-	(171,579)	(330)	(243,240)	(42,955)	(15,154)	(473,259)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2016	-	(182,391)	(351)	(258,186)	(45,653)	(16,077)	(502,659)
ცვეთის ხარჯი	-	(174,285)	(436)	(290,590)	(41,685)	(17,107)	(524,104)
გაყიდვა	-	-	-	-	7,365	-	7,365
ბალანსი 31 დეკემბერი 2017	-	(356,676)	(787)	(548,777)	(79,974)	(33,184)	(1,019,398)
ნარჩენი ღირებულება							
31 დეკემბერი 20115	6,250,000	8,568,151	1,629	1,171,263	211,402	74,270	16,276,715
31 დეკემბერი 2016	6,250,000	8,396,571	1,299	1,164,747	178,347	65,814	16,056,778
31 დეკემბერი 2017	6,250,000	8,367,104	2,613	921,749	118,626	56,025	15,716,118

კომპანიის უძრავი ქონების გარკვეული ნაწილი გაცემულია იჯარით, რაც გვადლევს საშუალებას აღნიშნული ძირითადი საშუალებები განვიხილოთ როგორც საინვესტიციო ქონება. თუმცა გასათვალისწინებელია ის გარემოება რომ იჯარით გაცემული ფართები ძალიან მცირეა და მათი გამოცალკევება ძირითადი საშუალებების საერთო ღირებულებიდან საკმაოდ პრობლემატურია, ასევე იჯარიდან მიღებული შემოსავლებიც მცირეა. ამ გარემოებიდან გამომდინარე ძირითადი საშუალებების განხილვისას ჩვენ არ გამოგვიყვია საინვესტიციო ქონების ჯგუფი და განვიხილეთ აღნიშნული ობიექტები სხვა უძრავი ქონების ობიექტებთან ერთად.

6. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

დასახელება	დეკემბერი 31, 2017	დეკემბერი 31, 2016
ნედლეული და მასალები	1,834,990	1,060,212
საკანცელარიო, სამეურნეო საქონელი	116,451	107,223
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	17,082	11,626
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	1,968,523	1,179,061

საქმიანობიდან გამომდინარე, კომპანიას არ აქვს გასაყიდად გამიზნული რაიმე მარაგები. კომპანიის ბალანსში აღიარებული მარაგები ძირითადად მოიცავს მედიკამენტებს, სამიდიცინო მასალებს, დამხმარე საშუალებებსა და საკანცელარიო-სამეურნეო საქონელს, რომელიც საჭიროა მომსახურების განსახორციელებლად. მარაგების აღრიცხვა ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს და დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად. თვითღირებულების განსაზღვრისათვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდი.

7. სავაჭრო მოთხოვნები და გადახდილი ავანსები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები შედგება მხოლოდ ოთხი სახის მოთხოვნისგან პერიოდების შესაბამისად შემდეგი ნაშთით:

დასახელება	დეკემბერი 31, 2017	დეკემბერი 31, 2016
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1,507,202	1,100,231
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	(206,642)	(206,642)
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	5,334	151
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	105	(445)
სავაჭრო მოთხოვნები და გადახდილი ავანსები	1,305,999	893,294

რაც შეეხება საექვო მოთხოვნების კორექტირებას, აღნიშნული თანხის დარიცხვა მოხდა წინა სააღრიცხო პერიოდში. იგი წარმოადგენს ძველი დებიტორული დავალიანების იმ ნაწილს, რომლის ამოღება ფაქტიურად შეუძლებელია კომპანიისათვის. მიმდინარე სააღრიცხო პერიოდში კომპანიას არ აქვს დებიტორული დავალიანება რომლის ამოღებაც შეუძლებელია, ამიტომ 2017 წლის განმავლობაში საექვო მოთხოვნების რეზერვის ცვლილება არ მომხდარა.

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

დასახელება	დეკემბერი 31, 2017	დეკემბერი 31, 2016
ნაღდი ფული საღაროში	4,059	19,007
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	150,333	110,180
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	-	4
ფული და ექვივალენტები	154,392	129,190

ნაღდი ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე შესაძლოა კლასიფიცირებული იყოს, როგორც არასარიცხო, იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ ბანკები, სადაც კომპანიას მიმდინარე ანგარიშები აქვს, არის სანდო და საყოველთაოდ ცნობილი საკრედიტო დაწესებულებები.

9. კაპიტალი

2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის საწესდებო კაპიტალი იყო 9,099,071 ლარი. 2016 წლის განმავლობაში მოხდა კომპანიის კაპიტალის ზრდა 223,040 ლარით. ყოველივე ზემოაღნიშნულიდან გამომდინარე კომპანიის საწესდებო კაპიტალმა 2016 წლის 31 დეკემბერს 9,322,111 ლარი შეადგინა. 2017 წლის განმავლობაში საწესდებო კაპიტალი გაიზარდა კიდევ 200,361 ლარით და საბოლოოდ მან 9,522,472 ლარი შეადგინა.

იგივე პერიოდში კომპანიას მოგების სახით მიღებული აქვს 2016 წელს 220,170 ლარი, ხოლო 2017 წელს 814,850 ლარი. ამავე პერიოდში კომპანიას არ გამოუცხადებია და არც გაუცია დივიდენდი.

ასევე საყურადღებოა ის ფაქტიც, რომ კომპანიას, 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, ერიცხებოდა აქტივების გადაფასების რეზერვი 8,317,433 ლარის ოდენობით, რომელიც 2016 წლის განმავლობაში შემცირდა 159,374 ლარით, ხოლო 2017 წელში 169.167 ლარით.

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

დასახელება	დეკემბერი 31, 2017	დეკემბერი 31, 2016
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	539,506	653,591
ჯარიმები და საურავები	235,508	94,681
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	775,014	748,272

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების სამართლიან ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა არაა.

11. ვალდებულებები პერსონალის წინაშე

დასახელება	დეკემბერი 31, 2017	დეკემბერი 31, 2016
გადასახდელი ხელფასები	257,391	248,232
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	920	-
სულ ვალდებულებები პერსონალის წინაშე	258,311	248,232

პერსონალის წინაშე ვალდებულებების ძირითად ნაწილს გადასახდელი ხელფასი წარმოადგენს. იმის გამო რომ კომპანია მონაწილეობს სახელმწიფო პროგრამებში, იგი ახდენს ხელფასის დარიცხვას მომსახურების შესრულების თარიღის მიხედვით, ხოლო დარიცხული ხელფასის გადახდა ხდება სამინისტროს მიერ ხარჯების დადასტურების შემდეგ. 31 დეკემბერს დაფიქსირებული ვალდებულებების გადახდა მოხდა 2018 წლის იანვრის განმავლობაში.

12. საგადასახადო ვალდებულებები

დასახელება	დეკემბერი 31, 2017	დეკემბერი 31, 2016
გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	79,782	56,552
სოციალური გადასახადი	8,532	8,532
ქონების გადასახადი	6,769	6,769
გადასახდელი დღგ	3,271	21,205
არასასოფლო-სამეურნეო მიწის გადასახადი	281	281
გადასახდელი მოგების გადასახადი	-	2,922
სულ საგადასახადო ვალდებულებები	98,635	96,262

როგორც ზემოთ მოყვანილი ცხრილი გვიჩვენებს, 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საგადასახადო ვალდებულებების უდიდეს ნაწილს საშემოსავლო გადასახადი წარმოადგენს.

2017 ფინანსური წლის დასაწყისიდან მოხდა ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომელიც ძირითადად ეხება მოგების გადასახადს და რომლის მიხედვითაც კომპანია ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას მხოლოდ დივიდენდის გაცემის მომენტში (რამდენიმე გამონაკლისით), ფასს და საგადასახადო მიზნებით მიღებული მოგება შესაბამისად ამ ცვლილებების შემდეგ ერთმანეთს გაუტოლდება და გადავადებული გადასახადის აქტივებს და ვალდებულებებს კომპანია მომავალში ვეღარ გამოიყენებს, შესაბამისად მოხდა მათი ელიმინაცია ანგარიშგებიდან.

13. შემოსავალი

საოპერაციო შემოსავლები	2017 წელი	2016 წელი
შემოსავალი სახელმწიფო პროგრამებიდან	25,082,745	6,800,074
შემოსავალი შეიდა სტანდარტიდან	1,189,177	1,044,716
შემოსავალი გლობალ ფონდის პროგრამიდან	784,448	1,522,722
სულ საოპერაციო შემოსავლები	27,056,369	9,367,512

კომპანიის შემოსავლის ძირითად წყაროს სახელმწიფო პროგრამების შესრულებით მიღებული შემოსავალი წარმოადგენს. დღეისათვის კომპანია მონაწილეობს 5 მნიშვნელოვან სახელმწიფო პროგრამაში. ესენია: ფსიქიატრიის პროგრამა, ნარკომანიის პრევენციის პროგრამა, ალკოჰოლიზმის პროგრამა, ჩანაცვლებითი თერაპიის პროგრამა და C-ჰეპატიტის ელიმინაციის პროგრამა. ზემოაღნიშნული პროგრამებით გათვალისწინებულ მომსახურებებს კომპანია ასევე ახორციელებს შიდა სტანდარტის ფარგლებშიც. შემოსავლის კიდევ ერთ მნიშვნელოვან წყაროს კომპანიის მიერ ნარკოლოგიური შემოწმებების ჩატარება და ცნობების გაცემა წარმოადგენს.

არასაოპერაციო შემოსავლები	2017 წელი	2016 წელი
გადაფასების რეზერვის კორექტირება	169,157	159,374
საიჯარო შემოსავლები	59,639	36,159
ჰუმანიტარული პროგრამებიდან მიღებული მედიკამენტები	57,864	928,442
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	14,752	-
შემოსავალი დაკავებული ხელფასიდან	5,165	2,523
ფარმაცევტული კომპანიებიდან უსასყიდლოდ მიღებული მედიკამენტები	5,055	-
საპროცენტო შემოსავალი საბანკო დეპოზიტიდან	2,506	9,061
კურსთაშორისი სხვაობით მიღებული შემოსავალი	2,459	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	7,948	301,771
სულ საოპერაციო შემოსავლები	324,547	1,437,330

რაც შეეხება არასაოპერაციო შემოსავლებს მათ უდიდეს ნაწილს უსასყიდლოდ მიღებული მედიკამენტები შეადგენს. კომპანიას ასევე აქვს გაქირავებული ფართები და ამ წყაროდან მიღებულ შემოსავლებსაც იგი არასაოპერაციო შემოსავლების ანგარიშზე აღრიცხავს.

14. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება

დასახელება	2017 წელი	2016 წელი
მედიკამენტების ხარჯი	16,544,197	653,778
პირდაპირი ხელფასი	4,666,721	4,082,467
მეთადონის და ედნოკის ხარჯი (მ.ჩ.თ.)	1,019,501	1,363,273
გლობალი-ფონდის ქვეკონტრაქტორების ხარჯი	243,916	534,438
პაციენტთა კვების ხარჯი	199,342	206,085
გლობალ-ფონდის მეთადონის ხარჯი (მ.ჩ.თ.)	61,495	123,850
რეცხვის ხარჯი	11,513	8,608
დეზინფექცია-დერადიზაცია-უტილიზაცია	9,520	7,200
ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	7,080	5,600
სხვა მედიკამენტების ხარჯი	5,504	3,723
გლობალ-ფონდის საწვავის ხარჯი	4,695	9,187
სხვა საოპერაციო ხარჯები	7,303	6,925
სულ გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	22,780,787	7,005,134

როგორც ზემოთ მოყვანილი ცხრილი გვიჩვენებს კომპანიის პირდაპირი დანახარჯების მნიშვნელოვან ნაწილს მედიკამენტების ხარჯები წარმოადგენს.

მედიკამენტების დანახარჯების ასეთი მნიშვნელოვანი ზრდა განპირობებულია იმ გარემოებით, რომ 2017 წელს კომპანია ჩაერთო C-ჰეპატიტის ელიმინაციის პროგრამის შესრულებაში და ამ პროგრამით გათვალისწინებული მედიკამენტები მნიშვნელოვნად უფრო მაღალ ფასიანია ვიდრე სხვა მედიკამენტები. ასევე გასათვალისწინებელია ის გარემოებაც, რომ ჩანაცვლებითი თერაპიის სახელმწიფო პროგრამის ფარგლებში პაციენტების რაოდენობა მკვეთრად გაიზარდა, რამაც გამოიწვია პერსონალის გაზრდის აუცილებლობა, რაც თავის თავად ზრდის პირდაპირი ხელფასის ხარჯებს.

ამავდროულად მკვეთრად შემცირდა გლობალ-ფონდის მიერ დაფინანსებული პროგრამების წილი, რამაც ასახვა პოვა გლობალ - ფონდის ქვეკონტრაქტორების ხარჯების მკვეთრ შემცირებაში.

15. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

დასახელება	2017 წელი	2016 წელი
საერთო და ადმინისტრაციული ხელფასები	1,741,426	1,541,778
ცვეთა და ამორტიზაცია	525,885	474,903
დაცვა და ბაღრავირების ხარჯი	499,317	502,591
კომუნალური და საკომუნიკაციო	404,590	356,371
საიჯარო ხარჯები	197,070	145,638
საწვავი და ტრანსპორტირება	73,860	49,386
საკანცელარიო ხარჯები	52,297	36,540
მივლინებები	26,763	18,973
რემონტის ხარჯები	22,753	24,474
საკონსულტაციო ხარჯები	17,674	14,557
წარმომადგენლობითი ხარჯები	7,270	5,347
მარკეტინგული ხარჯები	5,338	2,563
ბანკის საკომისიო	4,482	2,965
საგადასახადო ხარჯები	-	6,682
სხვა საერთო ხარჯები	17,675	11,433
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	3,596,400	3,194,201

ზოგადი ადმინისტრაციული ხარჯების მნიშვნელოვან ნაწილს შეადგენს ხელფასის და ამორტიზაციის ხარჯები. 2017 წლის განმავლობაში ასევე გაიზარდა კომუნალური დანახარჯები, რაც გამოწვეული იყო საოპერაციო ცენტრის დამატებით და კომპანიის ოპერაციების მკვეთრი ზრდით. სხვა ყველა საერთო დანახარჯების დონე არ შეცვლილა მნიშვნელოვნად.

გასათვალისწინებელია ის გარემოება რომ, კომპანიას არ აქვს სასესხო ვალდებულებები ამგვარად მისი ფინანსური ხარჯები ბანკის საკომისიოთი შემოიფარგლება.

16. სხვა ერთობლივი დანახარჯები

სხვა ერთობლივი დანახარჯი	2017 წელი	2016 წელი
ჯარიმები და საურავები	140,863	276,192
გამოუქვითავი ხარჯი	14,122	27,689
სოციალურად დაუცველი დებიტორების კორექტირება	4,448	8,721
სხვა დანახარჯები	4,136	8,110
სულ სხვა ერთობლივი დანახარჯი	163,569	320,712

სხვა ერთობლივი დანახარჯების ძირითად ნაწილს კომპანიაზე დარიცხული ჯარიმები და საურავები წარმოადგენს. კომპანიის საქმიანობას სსიპ სამედიცინო საქმიანობის სახელმწიფო რეგულირების სააგენტო აკონტროლებს და შემოღებული სტანდარტების დარღვევის შემთხვევაში იგი აჯარიმებს კომპანიას.

17. გაუთვალისწინებელი ხარჯები, ვალდებულებები და ოპერაციული რისკები

სამართალწარმოება

საკუთარ შეფასებაზე და პროფესიონალურ რჩევაზე დაყრდნობით კომპანიის მენეჯმენტი არ ელოდება რაიმე სახის მატერიალურ დანაკარგებს მოთხოვნებთან დაკავშირებით შესაბამისად ფინანსურ უწყისებში რეზერვის აღიარება და შენიშვნების გამოქვეყნება არ მიიჩნია მართებულად.

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 ტრანზაქციები 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.

მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მათი ინტერპრეტაცია სწორია და კომპანიის გადასახადი, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიცია შენარჩუნდება შესაბამისად.

18. 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 გ) ფასიან ქალაქებთან მიმართებაში, ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიკური 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.

მგრძნობიარობა ქვემოთ დასახელებულ საბაზრო რისკების გავლენაზე გამოყოფილია მხოლოდ ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე გათვლით, როდესაც სხვა ფაქტორები რჩება მუდმივი. პრაქტიკაში კი

მოვლენების ასეთი განვითარება ნაკლებად მოსალოდნელია ცვლილებები ზოგიერთ კოეფიციენტში კორელაციაშია ერთმანეთთან, მაგალითად ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში შესაძლებელია კორელაციაში იყოს სავალუტო კურსის ცვლილებებთან

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 ვალდებულების 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.

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვას აწარმოებენ კომპანიის მფლობელები იმის და მიხედვით თუ როგორი მოთხოვნები აქვთ მათ კაპიტალის ოპტიმალურ სტრუქტურასთან დაკავშირებით. კომპანია აწარმოებს კაპიტალის სტრუქტურის მართვას მხოლოდ იურიდიული მოთხოვნების გამო იმ იურისდიქციის ფარგლებში სადაც ის ოპერირებს.

19. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება იმ თანხის რაოდენობით, რა თანხადაც შესაძლებელია ფინანსური ინსტრუმენტის გაცვლა/რეალიზაცია მიმდინარე ანგარიშსწორებისას თანაბარი ინფორმაციის მქონე და ნებაყოფლობით მხარეებს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით. გარდა სალიკვიდაციო ან ძალდატანებითი გაყიდვის ტრანზაქციებისა.

აქედან გამომდინარე ქვემოთ წარმოდგენილი შეფასებები აუცილებლად არ მიუთითებს იმ თანხას, რომელის მიღებაც შეუძლია კომპანიას, რომელიმე ფინანსური ინსტრუმენტის ბაზარზე მისი აქტივების სრული რეალიზაციისას შემთხვევაში.

კომპანიის ბალანსზე არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი და საბალანსო ღირებულების შედარება იხილეთ ქვემოთ:

დასახელება	31-დეკ-17		31-დეკ-16	
	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება
ფული და ფულის ექვივალენტები	154,392	154,392	129,190	129,190
მოთხოვნები და გადახდილი ავანსები	1,305,999	1,305,999	893,294	893,294
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,033,325	1,033,325	996,504	996,504
საგადასახადო ვალდებულებები	98,635	98,635	96,262	96,262

20. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია IAS 24-ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“, წარმოადგენს :

- (a) მხარეები, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად, ერთი ან მეტი შუამავალის მეშვეობით: აკონტორლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამზრახველები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;
- (b) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივ საწარმო.
- (c) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- (d) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- (e) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;
- (f) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.
- (g) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

მიუხედავად იმისა, რომ კომპანიის ოპერაციების დიდი წილი არის სახელმწიფო პროგრამების შესრულება და ამავდროულად სახელმწიფო წარმოადგენს კომპანიის დამფუძნებელს ამ ოპერაციების განხილვა როგორც ოპერაციებისა დაკავშირებულ მხარესთან ჩვენი აზრით არ შეიძლება, რადგან სახელმწიფო პროგრამაში მონაწილეობის უფლებას კომპანია მოიპოვებს ღია ვაჭრობის შედეგად, ისევე როგორც სხვა კერძო კომპანიები, ანუ კომპანიის დამფუძნებელი არ ახდენს გავლენას კომპანიის მონაწილეობაზე სახელმწიფო პროგრამაში.

21. საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშები მომზადდა განგრძობითი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც ნიშნავს იმას, რომ კომპანია შეძლებს, დააკმაყოფილოს საკრედიტო მომსახურების დაფარვის პირობები.

22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ 2018 წლის 28 სექტემბერს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.

შპს „ფსიქიკური ჯანმრთელობის და ნარკომანიის პრევენციის ცენტრი“

მმართველობის ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

და

დამოუკიდებელი აუდიტორების მოსაზრება

შპს „ფსიქიკური ჯანმრთელობის და ნარკომანიის პრევენციის ცენტრი“ შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება	3
შპს „ფსიქიკური ჯანმრთელობის და ნარკომანიის პრევენციის ცენტრის“ ისტორია, დამფუძნებლები და მმართველობა	5
ფილიალები და საქმიანობის მიმოხილვა	8
შპს „ფსიქიკური ჯანმრთელობის და ნარკომანიის პრევენციის ცენტრის“ განვითარების გეგმები	13
ანგარიშგების ბოლო გვერდი	15

შპს „ფსიქიკური ჯანმრთელობის და ნარკომანიის პრევენციის ცენტრის“
მფლობელებს და ხელმძღვანელობას:

მმართველობითი ანგარიშგების დასკვნა

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენმა კომპანიამ ჩაატარა შპს „ფსიქიკური ჯანმრთელობის და ნარკომანიის პრევენციის ცენტრის“ თანმხლები 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიშგების შემოწმება. შპს „ფსიქიკური ჯანმრთელობის და ნარკომანიის პრევენციის ცენტრის“ მენეჯმენტი სრულად პასუხისმგებელია კომპანიის მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ კანონის შესაბამისად.

შპს-მ „ფი-ქეი-ეფ ჯორჯია“ ჩაატარა შემოწმება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აღნიშნული კანონის შესაბამისად საჭიროა კომპანიის მმართველობის ანგარიშგების აუდიტის დაგეგმვა და შესრულება გონივრული გარანტიების მისაღებად, თუ რამდენად შეესაბამება კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოთხოვნილ სტანდარტებს, ფინანსურ ანგარიშგებას, აუდიტის შედეგებს, მთლიანობაში რამდენად სათანადოდ ასახავს კომპანიის პოზიციას და წარმოაჩენს მომავალი განვითარების შესაძლებლობებსა და რისკებს.

ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“

შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ აღნიშნული კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. ჩვენ ვთვლით, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

გარიგების პარტნიორი

ანი ოსიყმიშვილი

შპს „ფი-ქეი-ეფ ჯორჯია“
28 სექტემბერი 2018 წელი

1. შპს „ფსიქიკური ჯანმრთელობის და ნარკომანიის პრევენციის ცენტრი“-ს ისტორია, დამფუძნებლები და მმართველობა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ფსიქიკური ჯანმრთელობის და ნარკომანიის პრევენციის ცენტრი“ (შემდგომში - ცენტრი/საზოგადოება) დაფუძნებულია სსიპ „საწარმოთა მართვის სააგენტოს“ 2012 წლის 23 აპრილის N1-3/292 ბრძანების საფუძველზე. საზოგადოების 100%-იანი წილის მფლობელი არის სახელმწიფო, რომლის უფლებამოსილებებს ახორციელებს სსიპ „სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტო“.

ცენტრის ფაქტობრივი და იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ.თბილისი, ქავთარაძის ქუჩის ჩიხი N 2.

ცენტრი შექმნილია „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნათა შესაბამისად, სს „მ. ასათიანის სახელობის ფსიქიატრიის სამეცნიერო-კვლევითი ინსტიტუტის“ და სს „ნარკოლოგიის სამეცნიერო-კვლევითი ინსტიტუტის“ შერწყმის საფუძველზე (სსიპ „საწარმოთა მართვის სააგენტოს“ 2012 წლის 23 აპრილის #1-3/292 ბრძანება), ამავე ბრძანების საფუძველზე დამტკიცდა შპს „ფსიქიკური ჯანმრთელობის და ნარკომანიის პრევენციის ცენტრის“ წესდება.

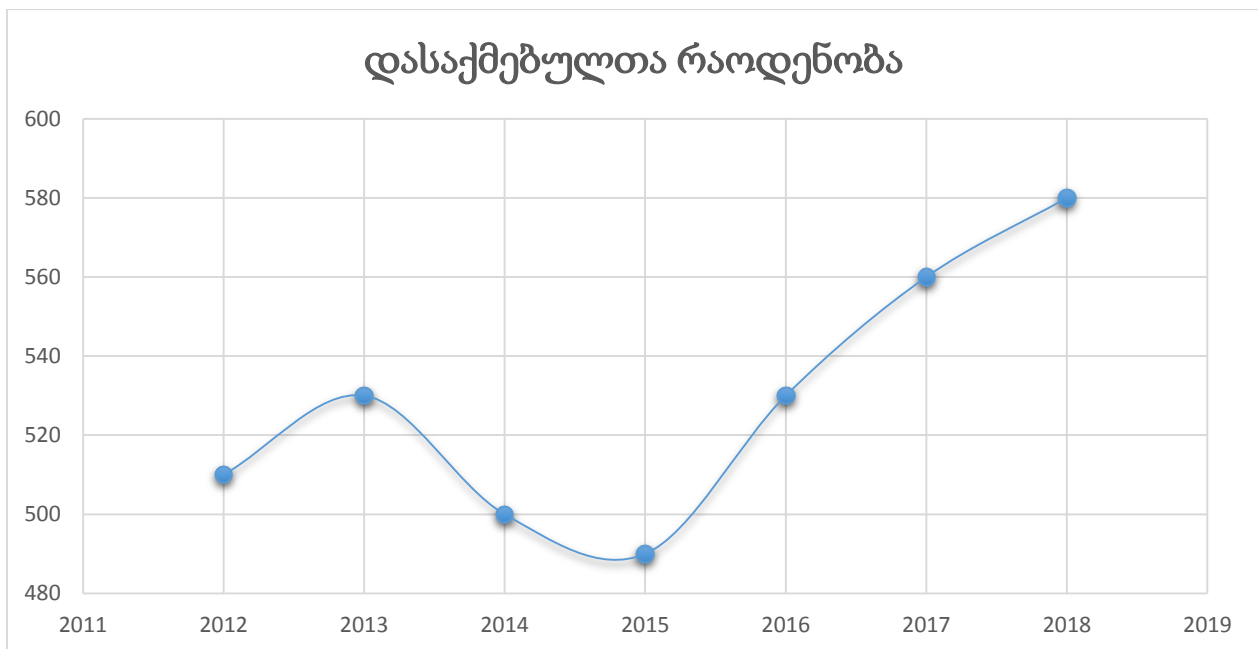
წესდების მიხედვით, საზოგადოება წარმოადგენს სამედიცინო პროფილის ლიცენზირებულ საწარმოს, რომლის საქმიანობის ძირითადი საგანია მიღებული ლიცენზიების და ზემდგომი ორგანოების დადგენილების ფარგლებში, შესაბამისი პროფილით, სამეცნიერო-კვლევითი საქმიანობა, მოსახლეობის სტაციონარული, ამბულატორიულ-პოლიკლინიკური და გადაუდებელი სამედიცინო დახმარება, პროფილაქტიკა და რეაბილიტაცია, სადიაგნოსტიკო საქმიანობა, სამედიცინო ექსპერტიზა, პედაგოგიური და საორგანიზაციო საქმიანობა, კომპანიას უფლება აქვს განახორციელოს ნებისმიერი სამეწარმეო საქმიანობა, რომელიც არ ეწინააღმდეგება მოქმედ კანონმდებლობას, კომპანიისა და პარტნიორების ინტერესებს.

შპს „ფსიქიკური ჯანმრთელობის და ნარკომანიის პრევენციის ცენტრი“ აყვანილია სამეწარმეო და საგადასახადო რეგისტრაციაზე და მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო ნომერი - 404945164.

სსიპ „სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტოს“ თავმჯდომარის 2014 წლის 27 მარტის #1/1-515 ბრძანებით შპს „ფსიქიკური ჯანმრთელობის და ნარკომანიის პრევენციის ცენტრის“ გენერალური დირექტორის თანამდებობაზე დაინიშნა ლაშა კილაძე.

2017 წლის 12 სექტემბერს განხორციელდა შპს „ფსიქიკური ჯანმრთელობის და ნარკომანიის პრევენციის ცენტრთან“ (ს/ნ 404945164) შპს „ნარკოლოგიური ცენტრის“ (ს/ნ 248424307) შერწყმა-მიერთება. (სსიპ სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტოს 2017 წლის 12 სექტემბრის #1/1-2227 ბრძანება). აღნიშნული ბრძანებით შპს „ფსიქიკური ჯანმრთელობის და ნარკომანიის პრევენციის ცენტრი“ განისაზღვრა შპს „ნარკოლოგიური ცენტრის“ უფლებამონაცვლედ.

შპს „ფსიქიკური ჯანმრთელობის და ნარკომანიის პრევენციის ცენტრმა“ ფუნქციონირება დაიწყო 2012 წლის 23 აპრილს 400 თანამშრომლით და „საზოგადოების“ საქმიანობის გაფართოების კვალდაკვალ 2012 წლის ბოლოს გაიზარდა დასაქმებულთა რაოდენობა და მიაღწია 510 ადამიანს, ხოლო 2013 წლის ბოლოს დასაქმებულთა რიცხვმა შეადგინა 530. 2014-2015 წლებში, მძიმე ფინანსური მდგომარეობის გამო, „ცენტრის“ მენეჯმენტმა მიიღო გადაწყვეტილება, ხარჯების შემცირების მიზნით, რამდენიმე რეორგანიზაციის გამოცხადების შედეგად შემცირებინა დაქირავებულთა რიცხვი. 2014 წლის ბოლოს დაქირავებულთა რაოდენობამ შეადგინა 500 კაცი, ხოლო 2015 წლის ბოლოს ეს რიცხვი შემცირდა და გახდა 490 ადამიანი. 2016 წლიდან დღემდე საქმიანობის ზრდასთან ერთად ყოველწლიურად მზარდია დასაქმებულთა რაოდენობა. 2016 წელს 530 დასაქმებული იყო „ცენტრში“, 2017 წელს 560 ადამიანი, ხოლო დღეის მდგომარეობით 580. ქვემოთ მოცემულ დიაგრამაში წარმოდგენილია „საზოგადოებაში“ დასაქმებულთა რაოდენობის დინამიკა დაარსების წლიდან დღემდე.



აღსანიშნავია, რომ „ცენტრი“ დიდ მნიშვნელობას ანიჭებს კადრების განათლების ხარისხს, გამოცდილებას და კომპეტენტურობას. „საზოგადოებაში“ დასაქმებული თითქმის ყველა კადრი არის უმაღლესი განათლებით. კადრების კვალიფიციურობა კომპანიას ეხმარება საქმიანობის სწორად წარმართვასა და გამართულ ფუნქციონირებაში.

შპს „ფსიქიკური ჯანმრთელობის და ნარკომანიის პრევენციის ცენტრი“ ხელს უწყობს თანამშრომლების კვალიფიკაციისა და გამოცდილების ამაღლებას. სხვადასხვა ტრენინგებსა თუ შეხვედრებზე ხდება, როგორც გენერალური დირექტორის, ასევე დაქირავებული თანამშრომლების მივლინება. ასეთი ხარჯები ხშირ შემთხვევაში ნაზღაურდება მომწვევი ორგანიზაციის მიერ, ხოლო ზოგიერთ შემთხვევაში „ცენტრიდან“.

„ცენტრის“ თანამშრომლები ესწრებოდნენ შემდეგ ღონისძიებებს:

- ბელგიის ქალაქ ბრიუსელში საერთაშორისო სიმპოზიუმი, მიძღვნილი სამედიცინო საგანმანათლებლო და პრაქტიკული ინსტიტუციების რეიტინგისა და ხარისხების უზრუნველყოფის საკითხებთან დაკავშირებული;
- გერმანიაში ქალაქ დაუნის ფსიქიატრიულ კლინიკაში „ტრენინგი სამუშაო ადგილზე“;
- პორტუგალიის ქალაქ ლისაბონში ნარკოტიკებისა და ნარკომანიის ევროპის მონიტორინგის ცენტრის (EMCDDA) მიერ ორგანიზებული ექსპერტთა შეხვედრა;
- იტალიის ქალაქ ვენეციაში ევროსაბჭოს მიერ დაგეგმილი ტრენინგი „ნარკომანიის პრევენცია და მკურნალობა“;
- პორტუგალიის ქალაქ ლისაბონში ევროსაბჭოს მიერ დაგეგმილი ტრენინგი „ნარკოპოლიტიკის განვითარების, დანერგვისა და ზეგავლენის შეფასება“;
- იტალიის ქალაქ ვენეციაში ევროსაბჭოს მიერ დაგეგმილი ტრენინგის მეორე მოდული „ნარკოპოლიტიკის განვითარების დანერგვისა და ზეგავლენის შეფასება“;
- ყირგიზეთის ქალაქ ბიშკეკში „ნარკოდამოკიდებულთა მკურნალობისა და ზრუნვის მიდგომების“ თემაზე, გაეროს ოფისის მიერ ორგანიზებული

ნარკოტიკების გავრცელებისა და დანაშაულთან ბრძოლის სამუშაო შეხვედრა;

- ქ. თბილისში, „ნარკოდამოკიდებულების პროფილაქტიკის მხარდაჭერა საქართველოში“ დასკვნითი სესია;
- პოლონეთის ქალაქ ვარშავაში პროგრამის ფარგლებში „პირველადი პრევენციის ხელშეწყობა საქართველოში“ კონფერენცია;
- ქალაქ ბათუმში საერთაშორისო-სამეცნიერო კონფერენცია „მომავლის ტექნოლოგიები და სიცოცხლის ხარისხი“;
- ქალაქ დუბაიში სამედიცინო განათლების განვითარების საერთაშორისო გამოფენა (Qardi international-2017);
- ჩინეთის ქალაქ პეკინში ჯანდაცვის ადმინისტრირების სემინარი;
- უკრაინის ქალაქ კიევში ევროკომისიის დაფინანსებით მიმდინარე პროექტი (“EU-ACT: EU Action against Drugs and Organized Crime” - ევროკომისია ნარკოტიკებისა და ორგანიზებული დანაშაულის წინააღმდეგ“) და ა. შ.

ასევე „ცენტრში“ მუდმივად ხდება შიდა რესურსებით თანამშრომლების დატრენინგება და გადამზადება შესაბამის თანამდებობაზე დასანიშნად.

2. ფილიალები და საქმიანობის მიმოხილვა

შპს “ფსიქიკური ჯანმრთელობის და ნარკომანიის პრევენციის ცენტრი” მონაწილეობას იღებს სახელმწიფო პროგრამების „ფსიქიკური ჯანმრთელობის“, „ნარკომანიით დაავადებულ პაციენტთა მკურნალობის“ სხვადასხვა კომპონენტში, „C ჰეპატიტის მართვის“ და სხვა პროგრამებში. ასევე „ცენტრში“ მომსახურება ხორციელდება დამტკიცებული შიდა სამედიცინო სტანდარტებით.

ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამების ფარგლებში, შესაბამისი პროფილით გაწეული სამედიცინო მომსახურებებია:

ა) ნარკომანიით დაავადებულ პაციენტთა მკურნალობა :

- ✓ „სტაციონარული დეტოქსიკაცია და პირველადი რეაბილიტაცია.“
- ✓ „ჩანაცვლებითი თერაპიის განხორციელება და ჩამანაცვლებელი ფარმაცევტული პროდუქტის მიწოდების (ტრანსპორტირება, ბადრაგირება) უზრუნველყოფა ქ.თბილისსა და რეგიონებში“.

- ✓ „ნარკომანიის“ პროგრამის ეფექტურობის შეფასების კომპონენტი
- ✓ „ალკოჰოლის მიღებით გამოწვეული ფსიქიკური და ქცევითი აშლილობების სტაციონარული მომსახურება“

ბ) ფსიქიკური ჯანმრთელობა :

- ✓ „ფსიქიატრიული ამბულატორიული მომსახურება“.
- ✓ „ბავშვთა და მოზრდილთა სტაციონარული მომსახურება“ (მწვავე და ქრონიკული).

გ) „სამხედრო ძალებში გასაწვევ მოქალაქეთა სამედიცინო შემოწმება“.

დ) C ჰეპატიტის ელიმინაციის ხელშეწყობა:

- ✓ „C ჰეპატიტით დაავადებულ პირთა დიაგნოსტიკა“.
- ✓ „C ჰეპატიტით დაავადებულ პირთა C ჰეპატიტის სამკურნალო ფარმაცევტული პროდუქტით უზრუნველყოფა“

„ცენტრის“ იურიდიული მისამართზე - საქართველო, თბილისი, ვაკე საბურთალოს რაიონი, ქავთარაძის ქუჩის ჩიხი N2 მდებარეობს ფსიქიატრიული (ამბულატორიული და სტაციონარული (მოკლევადიანი და გრძელვადიანი)) და ნარკოლოგიური (ამბულატორიული და სტაციონარული) განყოფილებები, ასევე ჩანაცვლებითი თერაპიის N 2 განყოფილება, სადაც პროგრამის სერვისს იღებდა 2017 წელს საშუალოდ 500 ბენეფიციარი. ამავე მისამართზე მდებარეობს „საზოგადოების“ სათაო ოფისიც.

2017 წელს, გარდა N 2 განყოფილებისა, „საზოგადოებას“ ჰქონდა შემდეგი ჩანაცვლებითი თერაპიის განყოფილებები ქ. თბილისში:

1. ჯავახიშვილის ქ. N 51-ში მდებარეობს ჩანაცვლებითი თერაპიის N 1 განყოფილება, სადაც 2017 წელს ვემსახურებოდით პროგრამაში ჩართულ 550 ბენეფიციარს;
2. ერისთავის ქ. N 12-ში მდებარეობდა N 7 განყოფილება, სადაც 2017 წელს პროგრამის მოსარგებლე დაახლოებით 350 ბენეფიციარი იღებდა მომსახურებას;
3. გლდანის საცხოვრებელ რაიონში, I კვარტლის მიმდებარედ, ნაკვეთი 2/78-ში მდებარეობს ჩანაცვლებითი თერაპიის N 9 განყოფილება, სადაც 2017 წელს მომსახურებას ვუწევდით პროგრამაში ჩართულ დაახლოებით 450 ბენეფიციარს;
4. ნაქალაქევის ქ. N 3-ში მდებარეობს N 10 განყოფილება, სადაც 2017 წელს ვემსახურებოდით დაახლოებით 290 ბენეფიციარს;

2017 წელს, გარდა ქალაქი თბილისისა, ჩანაცვლებითი თერაპიის განყოფილებები გვექონდა ასევე რეგიონებში:

5. ქ. თელავში, ალადაშვილის ქ. N 2-ში მდებარეობს N 3 განყოფილება, სადაც პროგრამის სერვისით სარგებლობდა 2017 წელს დაახლოებით 100 ბენეფიციარი;
6. ქ. ოზურგეთში, 26 მაისის ქ. N 1 ა-ში მდებარეობს ჩანაცვლებითი თერაპიის N 4 განყოფილება, რომელიც 2017 წელს პროგრამის ფარგლებში იღებდა საშუალოდ 100 ბენეფიციარს;
7. ქ. ფოთში, ვაჟა-ფშაველას ქ. N 6-ში მდებარეობს N 5 განყოფილება, სადაც 2017 წელს ვემსახურებოდით დაახლოებით 160 ბენეფიციარს;
8. ქ. ქუთაისში, ბარათაშვილის ქ. N 101-ში მდებარეობს N 6 განყოფილება, სადაც ბენეფიციარების რაოდენობა 2017 წელს შეადგენდა დაახლოებით 400-ს;
9. ქ. ზესტაფონში, უზნაძის ქ. N 142-ში მდებარეობს ზესტაფონის განყოფილება, სადაც 2017 წელს სერვისს იღებდა დაახლოებით 100 ბენეფიციარი;
10. ქ. ზუგდიდის, სტალინის ქ. N 5-ში მდებარეობს N 11 განყოფილება, რომელშიც 2017 წელს მკურნალობდა დაახლოებით 240 ბენეფიციარი;
11. ქ. ქობულეთში, რუსთაველის ქ. N 121 ა-ში მდებარეობს N 15 განყოფილება, სადაც 2017 წელს ირიცხებოდა პროგრამაში დაახლოებით 230 ბენეფიციარი;

ასევე ჩანაცვლებითი თერაპიის განყოფილებები „ცენტრს“ აქვს ქ. ქუთაისის და ქ. თბილისის პენიტენციალურ დაწესებულებაში:

12. N 12 განყოფილება, N 8 პენიტენციალურ სისტემაში, სადაც 2017 წელს ბენეფიციარების რიცხვი დაახლოებით იყო 100 კაცი;
13. N 13 განყოფილება, N 2 პენიტენციალურ სისტემაში, სადაც მკურნალობდა 2017 წელს დაახლოებით 30 ბენეფიციარი;

2017 წლის 16 მარტიდან შპს „ფსიქიკური ჯანმრთელობის და ნარკომანიის პრევენციის ცენტრი“ ხარჯების ოპტიმიზაციის და მოსალოდნელი ფინანსური შედეგების გაუმჯობესების მიზნით გეგმავდა, „ნარკომანიის“ სახელმწიფო პროგრამის ფარგლებში - „ჩანაცვლებითი თერაპიის განხორციელება და ჩამანაცვლებელი ფარმაცევტული პროდუქტის მიწოდების (ტრანსპორტირება, ბადრაგირება) უზრუნველყოფა ქ. თბილისსა და რეგიონებში“, საკუთარი ძალებით განეხორციელებინა პროგრამა, ქვეკონტრაქტორის მომსახურების გარეშე. აქედან 2017

წელს ხარჯების შემცირებას ელოდებოდა მინიმუმ 170,000.00 (ასსამოცდაათი ათასი) ლარით, ხოლო მომდევნო წელს ეს რიცხვი უნდა გაზრდილიყო.

2017 წლის დასაწყისიდან „ცენტრმა“ დაიწყო დასახული გეგმის შესაბამისად ინტენსიური მზადება. სერვისის გეოგრაფიული ხელმისაწვდომობის გაუმჯობესების მიზნით გახსნა ახალი განყოფილებები:

14. N 8 განყოფილება, ქ. თბილისის, მ. ლალიძის ქ. N 6-ში, სადაც 2017 წელს მკურნალობდნენ დაახლოებით 450 ბენეფიციარს;
15. N 14 განყოფილება, ქ. თბილისის, რ. ლალიძის ქ. N 8-ში, სადაც 2017 წელს სერვისს იღებდა დაახლოებით 530 ბენეფიციარი;
16. N 16 განყოფილება, ქ. თბილისის, ქავთარაძის ქუჩის ჩიხის N 2-ში, სადაც 2017 წელს ბენეფიციარების რიცხვი იყო დაახლოებით 330;
17. N 17 განყოფილება, ქ. გორის, გ. ანწუხელიძის ქუჩა კორპ. N 1-ში, რომელშიც 2017 წელს მკურნალობდა დაახლოებით 80 ბენეფიციარი;
18. N 18 განყოფილება, ქ. ბათუმის, ნიკო ჯაყელის ქ. N 44-ში, სადაც 2017 წელს ირიცხებოდა დაახლოებით 240 ბენეფიციარი.

2017 წლის იანვრის თვიდან „ცენტრი“ ჩაერთო სახელმწიფო პროგრამების ფარგლებში „C ჰეპატიტით დაავადებულ პირთა დიაგნოსტიკა“, ასევე „C ჰეპატიტით დაავადებულ პირთა C ჰეპატიტის სამკურნალო ფარმაცევტული პროდუქტით უზრუნველყოფის“ კომპონენტის ფარგლებში. „ცენტრს“ სსიპ სოციალური მომსახურების სააგენტო უსასყიდლოდ გადასცემს ზემოთ აღნიშნული კომპონენტით გათვალისწინებული მომსახურების ფარგლებში, ბენეფიციარების სამკურნალო საშუალებებით უზრუნველყოფის მიზნით ძვირადღირებულ მედიკამენტებს, რის გამოც დაახლოებით 11-ჯერ გაიზარდა ნედლეულის ხარჯი 2016 წელთან შედარებით.

აღნიშნულ პროგრამებში მონაწილეობის შედეგად მნიშვნელოვან წილად გაიზარდა ასევე „ცენტრის“ შემოსავლებიც.

დღევანდელი მდომარეობით ჯანდაცვის სახელმწიფო პროგრამების იმ ნაწილში, რომელშიც მონაწილეობს შპს „ფსიქიკური ჯანმრთელობის და ნარკომანიის პრევენციის ცენტრი“, მას უკავია ბაზრის დაახლოებით 75-80 %-იანი სეგმენტი. ცენტრის კონკურენტებს "სტაციონარული დეტოქსიკაცია და პირველადი რეაბილიტაცია ოპიოიდების, სტიმულატორების და სხვა ფსიქოაქტიური ნივთიერებების, მოხმარებით გამოწვეული ფსიქიკური და ქცევითი აშლილობის" მიმართულებით წარმოადგენენ შემდეგი ორგანიზაციები:

- 1) ააიპ „სამედიცინო სოციალურ-ეკონომიკურ და კულტურულ საკითხთა ცენტრი ურანტი“;
- 2) შპს „ნარკოლოგიური კლინიკა ბემონი“ ;
- 3) შპს „ჯ. ჭანტურიას სახელობის სამედიცინო ცენტრი“;
- 4) შპს „ნეოგენი“.

აღნიშნული კომპანიები ქ. თბილისში ეწევიან, როგორც სახელმწიფო პროგრამის ფარგლებში ნარკომანიის პროგრამების მომსახურებას, ასევე შიდა დაფინანსების წყაროს კუთხითაც წარმოადგენენ ცენტრის აქტიურ კონკურენტებს.

ფსიქიკური აშლილობის მიმართულებით, ცენტრის კონკურენტები არიან:

- 1) შპს "თბილისის ფსიქიკური ჯანმრთელობის ცენტრი",
- 2) შპს "აფხაზეთის ფსიქონევროლოგიური დისპანსერი";
- 3) ააიპ „ფსიქიკური ჯანმრთელობის ასოციაცია“;
- 4) შპს "საოჯახო მედიცინის ეროვნული სასწავლო ცენტრი".

3. შპს „ფსიქიკური ჯანმრთელობის და ნარკომანიის პრევენციის ცენტრის“ განვითარების გეგმები

„ცენტრი“ 2017 წელს გეგმავდა გაეფართოებინა საქმიანობა „ფსიქიკური ჯანმრთელობის“ სახელმწიფო პროგრამების ნაწილში, რასაც ნაწილობრივ მიაღწია 2018 წელს.

კერძოდ, 2018 წლის 1 იანვრიდან დავიწყეთ სამედიცინო მომსახურების განხორციელება (თემზე დაფუძნებული მობილური გუნდის მომსახურება მძიმე ფსიქიკური აშლილობის მქონე პირებისთვის - 2 (ორი) მობილური გუნდის მეშვეობით, ვაკე, საბურთალო, სამგორის რაიონში, საიდანაც „ცენტრი“ იღებს ყოველთვიურ დაფინანსებას 14,000.00 (თოთხმეტი ათასი) ლარის ოდენობით.

2018 წლის 1 იანვრიდან ჩავერთეთ სათემო ამბულატორიული მომსახურების კომპონენტის ფარგლებში (ზუგდიდის, მესტიის, წალენჯიხის მუნიციპალიტეტი), საიდანაც ყოველთვიური მომსახურების დაფინანსება შეადგენს 18,180.00 (თვრამეტი ათას ასოთხმოცი) ლარს.

2018 წლის 13 აგვისტოდან დავიწყეთ სამედიცინო მომსახურების განხორციელება სათემო ამბულატორიული მომსახურების კომპონენტის ფარგლებში (ზესტაფონის, ხარაგაულის, საჩხერის, ჭიათურის, ვანის, სამტრედიის მუნიციპალიტეტი), საიდანაც „ცენტრი“ მიიღებს ყოველთვიურ დაფინანსებას 28,110.00 (ოცდარვა ათას ასათი) ლარის ოდენობით.

როგორც 2017 წელს ვგეგმავდით, 2018 წელს ავამოქმედეთ რეგიონებში, სადაც „ცენტრს“ გააჩნია ჩანაცვლებითი თერაპიის განყოფილებები, განყოფილებებში დასაქმებული სამედიცინო პერსონალის გამოყენებით, ნარკოლოგიური ამბულატორიული განყოფილებები, საიდანაც გავცემთ ნარკოლოგიურ ცნობებს და ვთავაზობთ სხვადასხვა ამბულატორიულ სერვისებს მომხმარებლებს.

„ცენტრში“ გაიხსნა შემდეგი განყოფილებები:

- თელავის ნარკოლოგიური ამბულატორიული განყოფილება;
- გორის ნარკოლოგიური ამბულატორიული განყოფილება;
- ბათუმის ნარკოლოგიური ამბულატორიული განყოფილება;
- ფოთის ნარკოლოგიური ამბულატორიული განყოფილება;

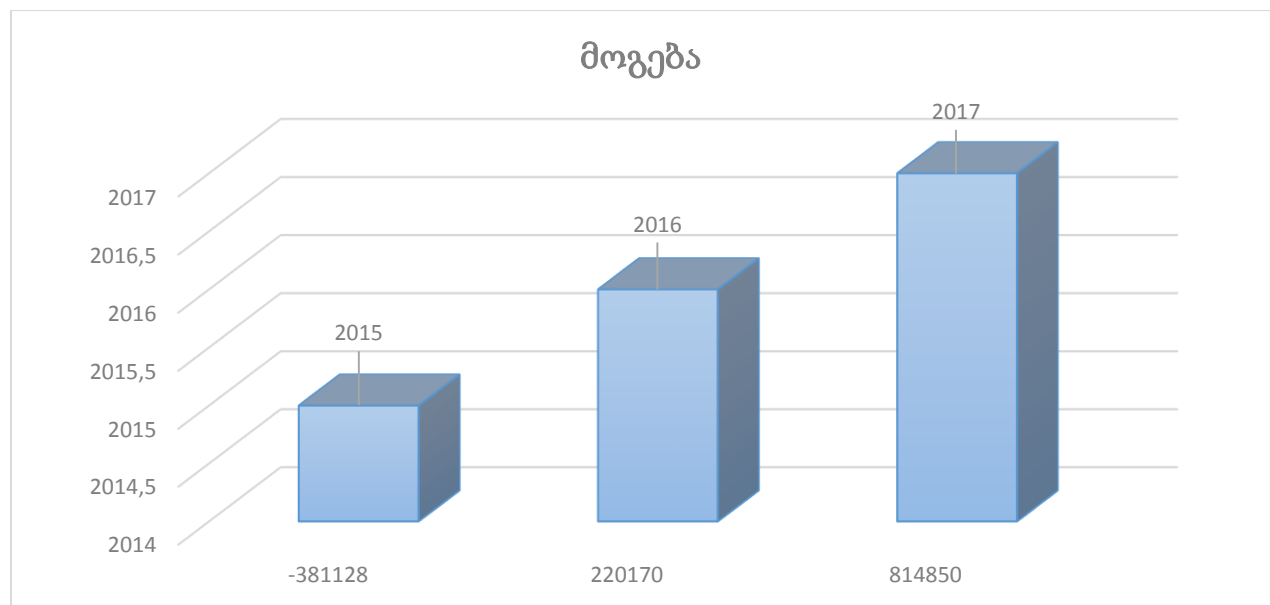
ასევე ვგეგმავთ ნარკოლოგიური ამბულატორიული განყოფილება გავხსნათ ქ. ქუთაისში. ზემოთ აღნიშნული ნარკოლოგიური ამბულატორიული

განყოფილებებიდან ვგეგმავთ, რომ მომდევნო წელს „ცენტრი“ მიიღებს დამატებითი შემოსავლის სახით დაახლოებით 80,000.00 (ოთხმოცი ათასი) ლარს.

2017 წლის 30 ივნისს დასრულდა „აივ ინფექციის/შიდსის, ტუბერკულოზისა და მალარიის წინააღმდეგ ბრძოლის გლობალური ფონდის“ მიერ დაფინანსებული „საქართველოში აივ/შიდსის პრევენციის, მკურნალობისა და მოვლის ღონისძიებების გაძლიერება და მდგრადობის უზრუნველყოფა“ (გრანტი: GEO-H-NCDC) პროგრამის „ნარკოტიკების ინექციური გზით მომხმარებლებისთვის აივ პრევენციული სერვისის მიწოდება: აივ/შიდსისა და C ჰეპატიტის პრევენციის მიზნით მეტადონით ჩანაცვლებითი თერაპიის განხორციელება“, საიდანაც ცენტრს ყოველწლიურად ქონდა შემოსავალი ერთ მილიონზე მეტი.

„ფსიქიკური ჯანმრთელობის“ სახელმწიფო პროგრამის კომპონენტში, ფსიქიატრიული ამბულატორიული მომსახურება, გაიზარდა ყოველთვიური დაფინანსება თითქმის 2-ჯერ და ნაცვლად 52,318.00 (ორმოცდათორმეტი ათას სამასთვრამეტი) ლარისა, განისაზღვრა 108,380.00 (ასრვა ათას სამასოთხმოცი) ლარით.

მიუხედავად იმისა, რომ „აივ ინფექციის/შიდსის, ტუბერკულოზისა და მალარიის წინააღმდეგ ბრძოლის გლობალური ფონდის“ დაფინანსება დასრულდა 2017 წლის 30 ივნისს, შპს „ფსიქიკური ჯანმრთელობის და ნარკომანიის პრევენციის ცენტრის“ მიერ გატარებული სხვადასხვა ღონისძიებების შედეგად შენარჩუნდა მოგების დადებითი დინამიკა და წლების მიხედვით „ცენტრის“ მოგება გამოიყურება შემდეგნაირად:



მომავალშიც ცენტრი გეგმავს მიმართოს თავის ძალისხმევა, რათა შეინარჩუნოს განვითარების დადებითი დინამიკა და ხელი შეუწყოს სახელმწიფო პროგრამების მაღალ დონეზე შესრულებას.

შპს „ფსიქიკური ჯანმრთელობის და
ნარკომანიის პრევენციის ცენტრი“ (ს/კ 404945164)
28 სექტემბერი, 2018 წელი

შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ აღნიშნული კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. ჩვენ ვთვლით, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

გარიგების პარტნიორი

ანი ოსიყმიშვილი

ა. ოსიყმიშვილი



შპს „ფი-ქეი-ეფ ჯორჯია“
28 სექტემბერი 2018 წელი

მომავალშიც ცენტრი გეგმავს მიმართოს თავის ძალისხმევა, რათა შეინარჩუნოს განვითარების დადებითი დინამიკა და ხელი შეუწყოს სახელმწიფო პროგრამების მაღალ დონეზე შესრულებას.

შპს „ფსიქიკური ჯანმრთელობის და
ნარკომანიის პრევენციის ცენტრი“ (ს/კ 404945164)
28 სექტემბერი, 2018 წელი



ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტის პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისთვის

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგები მთლიანად თავისუფალია უნებლიე თუ განზრახ დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან, და გავცეთ აუდიტის დასკვნა, სადაც მოცემულია ჩვენი მოსაზრება. გონივრული მტკიცებულება არის მტკიცებულების მაღალი დონე, მაგრამ არ არის გარანტია, რომ ISAs-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით ცდომილებას, ასეთის არსებობის დროს. ცდომილება შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის გამო და მიიჩნევა არსებითად, თუკი მოსალოდნელია, რომ ერთობლივად ან ცალ-ცალკე, გავლენას იქონიებს მომხმარებელთა მიერ აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

როგორც აუდიტის ნაწილი ISAs-თან შესაბამისად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიონალურ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს აუდიტის განმავლობაში. ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების განზრახ ან უნებლიედ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს, აღნიშნული რისკების საპასუხოდ შევიძულებთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს და მოვიპოვებთ ჩვენი მოსაზრებისათვის საკმარისი საფუძველის და შესაბამის აუდიტის მტკიცებულებას. თაღლითობისგან წარმოშობილი არსებითი ცდომილების ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომის შედეგად წარმოშობილი არსებითი ცდომილებისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, არასწორ ინტერპრეტაციას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების დარღვევას/უარყოფას;
- გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისობა და სააღრიცხვო შეფასებების და მენეჯმენტის მიერ მათთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობის შეფასება.
- სააღრიცხვო მიზნებისათვის მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენების შესაბამისობის შეფასება და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე, აზრის გამოთქმა არსებობს თუ არა მნიშვნელოვანი უზუსტობა იმ მოვლენებსა და პირობებთან დაკავშირებით, რომლებმაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგებების ზოგად წარმოდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით. თუ რამდენად სამართლიანად ასახავს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები იმ ტრანზაქციებს და მოვლენებს, რომლის საფუძველზეც მოხდა მათი მომზადება.

სხვა საკითხების განხილვა მენეჯმენტთან არ მომხდარა.

ჩვენ ასევე მივაწოდეთ მენეჯმენტს განცხადება, რომ ვაკმაყოფილებთ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და მივაწოდეთ ინფორმაცია ყველა კავშირზე და საკითხზე, რაც შესაძლოა ჩაითვალოს ჩვენი დამოუკიდებლობის საკითხისთვის მნიშვნელოვნად.

ჩვენ ვფიქრობთ, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარისი საფუძველი იძლევა აუდიტის არამოდიფიცირებული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად.

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა არის ანა ოსიყმშივილი.

28, სექტემბერი 2018 წ.

თბილისი, საქართველო



შპს „ფსიქიკური ჯანმრთელობის და ნარკომანიის პრევენციის ცენტრი“
ფინანსური უწყისები და შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2017 წლის 31 დეკემბერი

შპს „ფსიქიკური ჯანმრთელობის და ნარკომანიის პრევენციის ცენტრი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

აქტივები	შენ.	31-დეკ-2017	31-დეკ-2016
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	15,716,118	16,056,778
არამატერიალური აქტივები		6,761	8,223
სულ გრძელვადიანი აქტივები		15,722,879	16,065,002
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	1,968,523	1,179,061
მოთხოვნები და გადახდილი ავანსები	7	1,305,999	893,294
ფული და ფულის ეკვივალენტები	8	154,392	129,190
სულ მიმდინარე აქტივები		3,428,914	2,201,545
სულ აქტივები		19,151,793	18,266,547
ვალდებულებები და კაპიტალი			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	774,870	748,272
გადასახდელი ხელფასები	11	258,311	248,232
საგადასახადო და საბაჟო ვალდებულებები	12	98,635	96,262
სხვა ვალდებულებები		142	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,131,958	1,092,766
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		9,522,472	9,322,111
აკუმულირებული მოგება (ზარალი)	9	(306,389)	(526,559)
მიმდინარე პერიოდის მოგება (ზარალი)		814,850	220,170
სხვა რეზერვები და დაფინანსება		7,988,902	8,158,059
სულ კაპიტალი		18,019,835	17,173,781
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		19,151,793	18,266,547

ხელმოწერი პირები:

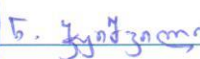
დირექტორი:



28 სექტემბერი, 2018 წ.
თბილისი, საქართველო



ფინანსური მენეჯერი:



შენიშვნები გვერდებზე 9-30 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-2.

შპს „ფსიქიკური ჯანმრთელობის და ნარკომანიის პრევენციის ცენტრი“
ფინანსური უწყისები და შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2017 წლის 31 დეკემბერი

შპს „ფსიქიკური ჯანმრთელობის და ნარკომანიის პრევენციის ცენტრი“
სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	2017 წელი	2016 წელი
შემოსავლები			
შემოსავალი რეალიზაციიდან	13	27,056,369	9,322,281
სულ შემოსავალი		27,056,369	9,322,281
პირდაპირი დანახარჯები	14	22,780,787	7,005,134
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15		
საერთო და ადმინისტრაციული ხელფასები		1,741,426	1,541,778
ცვეთა და ამორტიზაცია		525,885	474,903
დაცვა და ბაღრავირების ხარჯი		499,317	502,591
კომუნალური და საკომუნიკაციო		404,590	356,371
საიჯარო ხარჯები		197,070	145,638
საწვავი და ტრანსპორტირება		73,860	49,386
საკანცელარიო ხარჯები		52,297	36,540
მივლინებები		26,763	18,973
რემონტის ხარჯები		22,753	24,474
სხვა საერთო ხარჯები		17,675	11,433
საკონსულტაციო ხარჯები		17,674	14,557
წარმომადგენლობითი ხარჯები		7,270	5,347
მარკეტინგული ხარჯები		5,338	2,563
ბანკის საკომისიო		4,482	2,965
საგადასახადო ხარჯები		-	6,682
სულ ხარჯები		3,596,400	3,194,201
არასაოპერაციო შემოსავლები	13	324,547	1,482,561
არასაოპერაციო ხარჯები		25,311	64,625
მოგება / (ზარალი) დაბეგრამდე		978,419	540,882
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		978,419	540,882
სხვა ერთობლივი დანახარჯი	16	163,569	320,712
სრული შემოსავალი / (ხარჯი)		814,850	220,170

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი:





ფინანსური მენეჯერი:



28 სექტემბერი 2018 წ.
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 9-30 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-2.

შპს „ფსიქიკური ჯანმრთელობის და ნარკომანიის პრევენციის ცენტრი“
 ფინანსური უწყისები და შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2017 წლის 31 დეკემბერი

შპს „ფსიქიკური ჯანმრთელობის და ნარკომანიის პრევენციის ცენტრი“

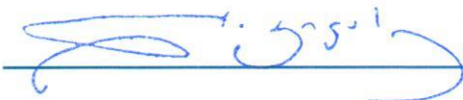
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

დასახელება	შენიშვნები	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	გადაფასების რეზერვი	სულ კაპიტალი
01 იანვარი, 2016	9	9,099,071	(526,559)	8,317,433	16,889,945
პერიოდის მოგება		-	220,170	-	220,170
შენატანები კაპიტალში		223,040	-	-	223,040
რეზერვების ცვლილება		-	-	(159,374)	(159,374)
31 დეკემბერი, 2016		9,322,111	(306,389)	8,158,059	17,173,781
პერიოდის მოგება		-	814,850	-	814,850
შენატანები კაპიტალში		200,361	-	-	200,361
რეზერვების ცვლილება		-	-	(169,157)	(169,157)
31 დეკემბერი, 2017		9,522,472	508,460	7,988,902	18,019,833

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი:

ფინანსური მენეჯერი:







28 სექტემბერი 2018 წ.

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 9-30 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.
 დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-2.

შპს „ფსიქიკური ჯანმრთელობის და ნარკომანიის პრევენციის ცენტრი“
ფინანსური უწყისები და შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2017 წლის 31 დეკემბერი

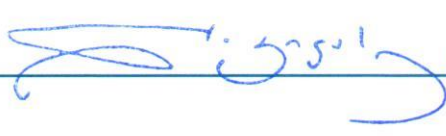
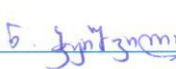
შპს „ფსიქიკური ჯანმრთელობის და ნარკომანიის პრევენციის ცენტრი“
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბერი

	შენიშვნა	2017 წელი	2016 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
კლიენტებისგან მიღებული ფული		11,613,657	9,347,105
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები		(5,229,927)	(3,434,796)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები		(5,052,733)	(4,421,281)
გადახდილი გადასახადები		(1,308,602)	(1,140,202)
წმინდა საოპერაციო ფულადი ნაკადები		22,395	350,826
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი თანხა		-	(253,322)
საპროცენტო შემოსავალი საბანკო დეპოზიტებიდან		2,837	9,061
წმინდა საინვესტიციო ფულადი ნაკადები		2,837	(244,261)
წმინდა ცვლილება ფულად სახსრებში		25,231	106,565
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში		129,190	22,529
მოგება / (ზარალი) კურსთაშორის სხვაობიდან		(29)	96
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს		154,392	129,190

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი:

ფინანსური მენეჯერი:

28 სექტემბერი 2018 წ.
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 9-30 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-2.