

შპს „ფსიქიკური ჯანმრთელობის და ნარკომანიის
პრევენციის ცენტრი“
კონსოლიდირებული მმართველობითი ანაგრიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრისათვის
და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

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

კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგების დასკვნა**მოსაზრება კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე**

ჩვენი აზრით, კონსოლიდირებული 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 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების შემოწმება. შპს „ფსიქიკური ჯანმრთელობის და ნარკომანიის პრევენციის ცენტრის“ მენეჯმენტი სრულად პასუხისმგებელია კომპანიის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ კანონის შესაბამისად.

სს „ფი-ქეი-ეფ კაიზენმა“ ჩაატარა შემოწმება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აღნიშნული კანონის შესაბამისად საჭიროა კომპანიის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების აუდიტის დაგეგმვა და შესრულება გონივრული გარანტიების მისაღებად, თუ რამდენად შეესაბამება კომპანიის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება მოთხოვნილ სტანდარტებს, კონსოლიდირებულ 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

დავით გვეტაძე

სს „ფი-ქეი-ეფ კაიზენი“

25 ოქტომბერი, 2020 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.

სსიპ სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტოს 2020 წლის 9 იანვრის ბრძანებით #1/1-66 განხორციელდა შპს „ფსიქიკური ჯანმრთელობის და ნარკომანიის პრევენციის ცენტრთან“ (ს/ნ 404945164) შპს „თელავის სამხარეო ნარკოლოგიური ცენტრის“ (ს/ნ 231171148) შერწყმა-მიერთება და „ცენტრი“ განისაზღვრა მის უფლებამონაცვლედ.

ასევე, 2020 წლის 9 იანვარს განხორციელდა შპს „ფსიქიკური ჯანმრთელობის და ნარკომანიის პრევენციის ცენტრთან“ (ს/ნ 404945164) შპს „ქუთაისის ფსიქიკური ჯანმრთელობის ცენტრის“ (ს/ნ 212693762) შერწყმა-მიერთება (სსიპ სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტოს 2020 წლის 9 იანვრის #1/1-67 ბრძანება). აღნიშნული ბრძანებით, შპს „ფსიქიკური ჯანმრთელობის და ნარკომანიის პრევენციის ცენტრი“ განისაზღვრა შპს „ქუთაისის ფსიქიკური ჯანმრთელობის ცენტრის“ უფლებამონაცვლედ.

შპს „ფსიქიკური ჯანმრთელობის და ნარკომანიის პრევენციის ცენტრმა“ ფუნქციონირება დაიწყო 2012 წლის 23 აპრილს 400 თანამშრომლით, „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 შეემცირებინა 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, 2018 წელს 620, 2019 წელს „ცენტრის“ და შვილობილი კომპანიების ჯამში 759, ხოლო დღეის მდგომარეობით 750 კაცი. 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:

- პორტუგალიის ქალაქ ლისაბონში თანამედროვე ნარკოპოლიტიკისადმი მიძღვნილი “პომპიდუ ჯგუფის” ტრენინგი;
- ქ. ოსლოში „პომპიდუ ჯგუფის“ მიერ ორგანიზებული ტრენინგი „სხვადასხვა მოთამაშის როლი ნარკომანიის პრევენციაში“;
- ქ. სტამბულში ევროსაბჭოს მიერ ორგანიზებული ტრენინგი „შეხვედრა მასალების მოსამზადებლად ნარკომანიის პრევენციის უზრუნველყოფის მიზნით, განსაკუთრებით ახალგაზრდებში“

- ბელგიის ქალაქ ბრიუსელში საერთაშორისო სიმპოზიუმში, მიმდღვნილი 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 (PARIS PACT Expert Working Group on Comprehensive Approach to Drug Treatment and Care)“ 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“) ;

- უკრაინის ქალაქ კიევში აღმოსავლეთ-დასავლეთის საერთაშორისო შიდსის ფონდის ნარკოდამოკიდებულთა რეაბილიტაციის თაობაზე კონფერენცია - „ღიოზების ამოვსება საკვანძო პოპულაციის უფლებები და ჯანმრთელობა“;
- უნგრეთის ქალაქ ბუდაპეშტში გედეონ რიხტერის მიერ ორგანიზებული სპიკეტების სამიტი;
- მალტაში ინფექციური დაავადებების გამოყენებით ეპიდემიოლოგიაში კონფერენცია;
- გერმანიის ქალაქ ბერლინში DGPP (German Association for Psychiatry, Psychotherapy and Psychosomatics) კონგრესი;
- რუმინეთის ქალაქ ტარგუ-მურეში „პერსონალიზირებული მედიცინის მიღწევები“ კონფერენცია;
- საფრანგეთის ქალაქ პარიზში „კრეტის“ უნივერსიტეტში სამედიცინო მიმართულების ფუნქციების გაცნობის (მათ შორის ფსიქიატრიული სერვისების) მიზნით;
- ამსტერდამში “პომპიდუ ჯგუფის” მიერ ორგანიზებული ტრენინგი - „გენდერული ასპექტების დანერგვა ნარკოპოლიტიკის პრაქტიკასა და მომსახურებაში“ ;
- სამხრეთ კორეის ქალაქ სეულში სამედიცინო განათლების მსოფლიო ფედერაციის მიერ ორგანიზებული „მსოფლიო კონფერენცია 2019“;
- ნიდერლანდებში, ამსტერდამში შიდსის აღმოსავლეთ-დასავლეთის ფედერაციის საერთაშორისო ორგანიზაციის (AFEW International) ამსტერდამის ოფისის მიერ ორგანიზებულ „Bridging the Gaps“ პროგრამის ფარგლებში გამართული ღონისძიება;
- პოლონეთის ქალაქ ვარშავაში ალკოჰოლის მოხმარებით გამოწვეული პრობლემების პრევენციული ღონისძიების გატარების განხილვის მიზნით ექსპერტთა შეხვედრა;
- უკრაინის ქალაქ ოდესაში EU-ACT-ის დაფინანსებით გამართული კონფერენცია;
- ავსტრიის ქალაქ ვენაში სამედიცინო განათლების საერთაშორისო ასოციაციის კონგრესი;
- დაბა კაჭრეთში ფსიქოლოგიური ცენტრი “თანადგომა“-ს მიერ განხორციელებული პროექტის (პროექტი მიმდინარეობდა ჰოლანდიის საგარეო საქმეთა სამინისტროს ფინანსური მხარდაჭერით) „აღმოვფხვრათ ხარვეზები: მოწყვლადი ჯგუფების უფლებებისა და ჯანმრთელობის დასაცავად“ ორგანიზებული სამუშაო შეხვედრა;

- ქ. ოსლოში „პომპიდუ ჯგუფის“ მიერ ორგანიზებული ტრენინგი „სხვადასხვა მოთამაშის როლი ნარკომანიის პრევენციაში“ 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 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“, მათ შორის „ფსიქო-სოციალური რეაბილიტაციის უზრუნველყოფა“.
- ✓ „№2 და №8 პენიტენციურ დაწესებულებებში ჩამანაცვლებელი ფარმაცევტული პროდუქტით ხანმოკლე და ხანგრძლივი დეტოქსიკაციის უზრუნველყოფა“.
- ✓ „ნარკომანიის“ პროგრამის ეფექტურობის შეფასების კომპონენტი.
- ✓ „ალკოჰოლის მიღებით გამოწვეული ფსიქიკური და ქცევითი აშლილობების სტაციონარული მომსახურება (ადმოსავლეთ საქართველოში)“.

ბ) ფსიქიკური ჯანმრთელობა :

- ✓ „ფსიქიატრიული სათემო ამბულატორიული მომსახურების კომპონენტის ფარგლებში, სამედიცინო მომსახურების განხორციელება (დიდუბის რაიონი; ჩუღურეთის რაიონი; ვაკის რაიონი; კრწანისის რაიონი; მთაწმინდის რაიონი; საბურთალოს რაიონი; ისნის რაიონი; სამგორის რაიონი; საგარეჯოს მუნიციპალიტეტი)“.

- ✓ „ფსიქიკური აშლილობის მქონე მოზრდილთა ფსიქიატრიული სტაციონარული მომსახურება“.
- ✓ „თემზე დაფუძნებული მობილური გუნდის მომსახურება მძიმე ფსიქიკური აშლილობის მქონე პირებისთვის 3 (სამი) მობილური გუნდის მეშვეობით (ვაკე, საბურთალო, სამგორის რაიონი, საგარეჯოს მუნიციპალიტეტი)“.
- ✓ „ფსიქიატრიული სათემო ამბულატორიული მომსახურების კომპონენტის ფარგლებში, სამედიცინო მომსახურების განხორციელება (ზუგდიდის მუნიციპალიტეტი; მესტიის მუნიციპალიტეტი; წალენჯიხის მუნიციპალიტეტი)“.
- ✓ „ფსიქიატრიული სათემო ამბულატორიული მომსახურების კომპონენტის ფარგლებში, სამედიცინო მომსახურების განხორციელება (ზესტაფონის მუნიციპალიტეტი; ხარაგაულის მუნიციპალიტეტი (1/2); საჩხერის მუნიციპალიტეტი; ჭიათურის მუნიციპალიტეტი; ვანის მუნიციპალიტეტი; სამტრედიის მუნიციპალიტეტი)“.
- ✓ „თემზე დაფუძნებული მობილური გუნდის მომსახურება მძიმე ფსიქიკური აშლილობის მქონე პირებისთვის 1 (ერთი) მობილური გუნდის მეშვეობით (ზუგდიდის მუნიციპალიტეტი, წალენჯიხის მუნიციპალიტეტი)“.
- ✓ „თემზე დაფუძნებული მობილური გუნდის მომსახურება მძიმე ფსიქიკური აშლილობის მქონე პირებისთვის 1 (ერთი) მობილური გუნდის მეშვეობით (ზესტაფონის მუნიციპალიტეტი, ხარაგაულის მუნიციპალიტეტი (1/2), ბადდათის მუნიციპალიტეტი)“.
- ✓ „თემზე დაფუძნებული მობილური გუნდის მომსახურება მძიმე ფსიქიკური აშლილობის მქონე პირებისთვის 1 (ერთი) მობილური გუნდის მეშვეობით (საჩხერის მუნიციპალიტეტი, ჭიათურის მუნიციპალიტეტი)“.

გ) „სამხედრო ძალებში გასაწვევ მოქალაქეთა სამედიცინო შემოწმება“.

დ) საქართველოს მთავრობის 2015 წლის 20 აპრილის №169 დადგენილებით დამტკიცებული „C ჰეპატიტის მართვის სახელმწიფო პროგრამის დამტკიცების შესახებ“ სახელმწიფო პროგრამის ფარგლებში სოციალური მომსახურების სააგენტოს კუთვნილი სამკურნალო საშუალებების შენახვა (დაცვის მომსახურების თანხლებით) „ცენტრის“ მისამართზე - თბილისი, ქავთარაძის ქ. №21ა.

„ცენტრის“ იურიდიულ მისამართზე - საქართველო, თბილისი, ვაკე საბურთალოს რაიონი, ქავთარაძის ქუჩის ჩიხი N 2 (ყოფილი ქავთარაძის ქ. N 21 ა) მდებარეობს ფსიქიატრიული (ამბულატორიული და სტაციონარული (მოკლევადიანი და გრძელვადიანი)) და ნარკოლოგიური (ამბულატორიული და სტაციონარული) განყოფილებები, ასევე ჩანაცვლებითი თერაპიის N 2 განყოფილება, სადაც პროგრამის სერვისს იღებდა 2019 წელს საშუალოდ 1045 ბენეფიციარი და ჩანაცვლებითი

თერაპიის N 19 განყოფილება, სადაც 2019 წელს მკურნალობდა დაახლოებით 280 ბენეფიციარი. ამავე მისამართზე მდებარეობს „საზოგადოების“ სათაო ოფისიც.

2019 წელს, გარდა N 2 და N 19 განყოფილებისა, „საზოგადოებას“ ჰქონდა ჩანაცვლებითი თერაპიის შემდეგი განყოფილებები ქ. თბილისში:

1. ჯავახიშვილის ქ. N 51-ში მდებარეობს ჩანაცვლებითი თერაპიის N 1 განყოფილება, სადაც 2019 წელს ვემსახურებოდით პროგრამაში ჩართულ 835 ბენეფიციარს;
2. რუსთავის გზატკეცილი N 18-22 -ში მდებარეობს N 7 განყოფილება, სადაც 2019 წელს პროგრამით მოსარგებლე დაახლოებით 680 ბენეფიციარი იღებდა მომსახურებას;
3. ქ. თბილისის, მ. ლალიძის ქ. N 6-ში მდებარეობს N 8 განყოფილება, სადაც 2019 წელს მკურნალობდნენ დაახლოებით 1150 ბენეფიციარს;
4. გლდანის საცხოვრებელ რაიონში, I კვარტლის მიმდებარედ, ნაკვეთი 2/78-ში მდებარეობს ჩანაცვლებითი თერაპიის N 9 განყოფილება, სადაც 2019 წელს მომსახურებას ვუწევდით პროგრამაში ჩართულ დაახლოებით 1180 ბენეფიციარს;
5. ქ. თბილისის, თ. ერისთავის ქ. N 1 ა-ში მდებარეობს N 10 განყოფილება, სადაც 2019 წელს ვემსახურებოდით დაახლოებით 980 ბენეფიციარს;
6. ქ. თბილისის, რ. ლალიძის ქ. N 8-ში მდებარეობს N 14 განყოფილება, სადაც 2019 წელს სერვისს იღებდა დაახლოებით 925 ბენეფიციარი;
7. ქ. თბილისის, ვაჟა-ფშაველას გამზირი N 83/11-ში მდებარეობს N 16 განყოფილება, სადაც 2019 წელს ბენეფიციარების რიცხვი იყო დაახლოებით 1010;

2019 წელს, გარდა ქალაქი თბილისისა, ჩანაცვლებითი თერაპიის განყოფილებები გვქონდა ასევე რეგიონებში:

8. ქ. თელავში, ალადაშვილის ქ. N 2-ში მდებარეობს N 3 განყოფილება, სადაც პროგრამის სერვისით სარგებლობდა 2019 წელს დაახლოებით 440 ბენეფიციარი;
9. ქ. ოზურგეთში, 26 მაისის ქ. N 1 ა-ში მდებარეობს ჩანაცვლებითი თერაპიის N 4 განყოფილება, რომელიც 2019 წელს პროგრამის ფარგლებში იღებდა საშუალოდ 360 ბენეფიციარს;
10. ქ. ფოთში, ვაჟა-ფშაველას ქ. N 6-ში მდებარეობს N 5 განყოფილება, სადაც 2019 წელს ვემსახურებოდით დაახლოებით 405 ბენეფიციარს;

11. ქ. ქუთაისში, დუმბაძის ქ. N 59 ა-ში მდებარეობს N 6 განყოფილება, სადაც ბენეფიციარების რაოდენობა 2019 წელს შეადგენდა დაახლოებით 1370-ს;
12. ქ. ზესტაფონში, 9 აპრილის ქ. N 4-ში მდებარეობს N 6 განყოფილების ზესტაფონის კაბინეტი, სადაც 2019 წელს სერვისს იღებდა დაახლოებით 150 ბენეფიციარი;
13. ქ. ზუგდიდის, გამარჯვების ქ. N 5-ში მდებარეობს N 11 განყოფილება, რომელშიც 2019 წელს მკურნალობდა დაახლოებით 730 ბენეფიციარი;
14. ქ. ქობულეთში, რუსთაველის ქ. N 121 ა-ში მდებარეობს N 15 განყოფილება, სადაც 2019 წელს ირიცხებოდა პროგრამაში დაახლოებით 855 ბენეფიციარი;
15. ქ. გორის, გ. ანწუხელიძის ქუჩა კორპ. N 1-ში მდებარეობს N 17 განყოფილება, რომელშიც 2019 წელს მკურნალობდა დაახლოებით 340 ბენეფიციარი;
16. ქ. ბორჯომში, თორის ქ. N 1-ში მდებარეობს N 17 განყოფილების ბორჯომის კაბინეტი, სადაც პროგრამაში ირიცხებოდა დაახლოებით 145 ბენეფიციარი;
17. ქ. ბათუმის, ნიკო ჯაყელის ქ. N 44-ში მდებარეობს N 18 განყოფილება, სადაც 2019 წელს ირიცხებოდა დაახლოებით 1535 ბენეფიციარი.

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

18. N 12 განყოფილება, N 8 პენიტენციურ სისტემაში, სადაც 2019 წელს ბენეფიციარების რიცხვი დაახლოებით იყო 835 კაცი;
19. N 13 განყოფილება, N 2 პენიტენციურ სისტემაში, სადაც მკურნალობდა 2019 წელს დაახლოებით 300 ბენეფიციარი;

2019 წელს სერვისის გეოგრაფიული ხელმისაწვდომობის გაუმჯობესების მიზნით გაიხსნა ჩანაცვლებითი თერაპიის ახალი განყოფილება საჩხერის რაიონის სოფელ სხვიტორში, ივ. გომართელის ქ. N 17-ში, სადაც პროგრამაში ირიცხებოდა დაახლოებით 50 ბენეფიციარი.

2019 წელს რეგიონებში, ჩანაცვლებითი თერაპიის განყოფილებების ბაზაზე, განყოფილებებში დასაქმებული სამედიცინო პერსონალის გამოყენებით, „ცენტრს“ გააჩნია, ნარკოლოგიური ამბულატორიული განყოფილებები, საიდანაც გავცემთ ნარკოლოგიურ ცნობებს და მომხმარებლებს ვთავაზობთ სხვადასხვა ამბულატორიულ სერვისებს.

„ცენტრს“ აქვს შემდეგი განყოფილებები:

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

- ფოთის ნარკოლოგიური ამბულატორიული განყოფილება;

„ცენტრმა“ 2019 წელს გააფართოვა საქმიანობა „ფსიქიკური ჯანმრთელობის“ სახელმწიფო პროგრამების ნაწილში.

კერძოდ, 2019 წლის 1 მარტიდან ჩავერთეთ „ფსიქიკური ჯანმრთელობის“ კომპონენტის ფარგლებში - თემზე დაფუძნებული მობილური გუნდის მომსახურება მძიმე ფსიქიკური აშლილობის მქონე პირებისთვის - ერთი მობილური გუნდის მეშვეობით (ზუგდიდის მუნიციპალიტეტი, წალენჯიხის მუნიციპალიტეტი), საიდანაც ყოველთვიური დაფინანსება შეადგენს 7,100.00 (შვიდი ათას ასი) ლარს.

2019 წლის 1 ივნისიდან ჩავერთეთ „ფსიქიკური ჯანმრთელობის“ კომპონენტის ფარგლებში - თემზე დაფუძნებული მობილური გუნდის მომსახურება მძიმე ფსიქიკური აშლილობის მქონე პირებისთვის - ერთი მობილური გუნდის მეშვეობით (ზესტაფონის მუნიციპალიტეტი, ხარაგაულის მუნიციპალიტეტი (1/2), ბაღდათის მუნიციპალიტეტი), საიდანაც „ცენტრი“ ყოველთვიური დაფინანსების სახით მიიღებს 7,100.00 (შვიდი ათას ასი) ლარს.

2019 წლის 1 ივნისიდან ჩავერთეთ „ფსიქიკური ჯანმრთელობის“ კომპონენტის ფარგლებში - თემზე დაფუძნებული მობილური გუნდის მომსახურება მძიმე ფსიქიკური აშლილობის მქონე პირებისთვის - ერთი მობილური გუნდის მეშვეობით (საჩხერის მუნიციპალიტეტი, ჭიათურის მუნიციპალიტეტი), საიდანაც ყოველთვიური დაფინანსება შეადგენს 7,100.00 (შვიდი ათას ასი) ლარს.

2019 წლის მარტის თვიდან „ფსიქიკური ჯანმრთელობის“ სახელმწიფო პროგრამის სათემო ამბულატორიული მომსახურების კომპონენტის ფარგლებში სამედიცინო მომსახურების (ზუგდიდის მუნიციპალიტეტი; მესტიის მუნიციპალიტეტი; წალენჯიხის მუნიციპალიტეტი), ყოველთვიური დაფინანსება გაიზარდა და განისაზღვრა 18,180.00 (თვრამეტი ათას ასოთხმოცი) ლარის ნაცვლად 22,300.00 (ოცდაორი ათას სამასი) ლარით.

2019 წლის მარტის თვიდან „ფსიქიკური ჯანმრთელობის“ სახელმწიფო პროგრამის სათემო ამბულატორიული მომსახურების კომპონენტის ფარგლებში სამედიცინო მომსახურების (ზესტაფონის მუნიციპალიტეტი; ხარაგაულის მუნიციპალიტეტი (1/2); საჩხერის მუნიციპალიტეტი; ჭიათურის მუნიციპალიტეტი; ვანის მუნიციპალიტეტი; სამტრედიის მუნიციპალიტეტი) ყოველთვიური დაფინანსება გაიზარდა და ნაცვლად 28,110,00 (ოცდარვა ათას ასათი) ლარისა, განისაზღვრა 34,600.00 (ოცდათოთხმეტი ათას ექვსასი) ლარით.

2019 წლის 1 იანვრიდან „ფსიქიკური ჯანმრთელობის“ სახელმწიფო პროგრამის კომპონენტის - ფსიქიკური აშლილობის მქონე მოზრდილთა ფსიქიატრიული სტაციონარული მომსახურება, ერთი თვის ლიმიტი გაიზარდა და ნაცვლად 100,000.00 (ასი ათასი) ლარისა, განისაზღვრა 106,000.00 (ასექვსი ათასი) ლარით. მომართვიანობის შემთხვევაში შეგვიძლია ეს თანხა ავითვისოთ სრულად.

სახელმწიფო პროგრამა „ჩანაცვლებითი თერაპიის განხორციელება და ჩამანაცვლებელი ფარმაცევტული პროდუქტის მიწოდების (ტრანსპორტირება, ბადრაგირება) უზრუნველყოფა ქ. თბილისსა და რეგიონებში“, მათ შორის „ფსიქო-სოციალური რეაბილიტაციის უზრუნველყოფას“ ვახორციელებდით ტენდერში მონაწილეობით, ხოლო 2019 წლის 1 იანვრიდან გამარტივებული შესყიდვის საშუალებით. ერთი თვის ლიმიტი შეადგენდა 520,611.11 (ხუთასოცი ათას ექვსასთერთმეტი ლარი და 11 თეთრი) ლარს, ხოლო 2019 წლის 1 იანვრიდან გაიზარდა დაფინანსება პროგრამაში ჩართული ბენეფიციარების რიცხვის ზრდის გამო და განისაზღვრა 595,000.00 (ხუთასოთხმოცდათხუთმეტი ათასი) ლარით. აღნიშნული პროგრამის სრულფასოვნად განხორციელებისთვის, 2019 წელს გავხსენით კიდევ ერთი ახალი განყოფილება საჩხერის რაიონის სოფელ სხვიტორში, ივანე გომართელის ქ. N 17-ში ჩანაცვლებითი თერაპიის N 6 განყოფილების საჩხერის კაბინეტი.

2018 წლის 31 დეკემბრის #693 დადგენილებით დამტკიცებულ 2019 წლის სახელმწიფო პროგრამის კომპონენტის ფარგლებში, „სტაციონარული დეტოქსიკაცია და პირველადი რეაბილიტაცია ოპიოიდების, სტიმულატორების და სხვა ფსიქოაქტიური ნივთიერებების მოხმარებით გამოწვეული ფსიქიკური და ქცევითი აშლილობების დროს, გამოიყო ბიუჯეტში 3,200,000.00 (სამი მილიონ ორასი ათასი) ლარი, ნაცვლად 1,400,000.00 (ერთი მილიონ ოთხასი ათასი) ლარისა, რომელიც გათვალისწინებული იყო 2018 წლის ბიუჯეტში. ამ პროგრამას, „ცენტრის“ გარდა, ახორციელებენ ასევე სხვა კონკურენტი ორგანიზაციებიც. აღნიშნული პროგრამის შემთხვევის ღირებულება არ შეცვლილა. ამიტომ, რადგანაც „ცენტრი“ გეგმავდა, ამ კომპონენტში, გაეზარდა შემოსავლები 2020 წლიდან, რისთვისაც საჭირო იყო მეტი ბენეფიციარის მიღება, ვგეგმავდით ქ. ბათუმში ნარკოლოგიური სტაციონარული განყოფილების გახსნას. ნარკოლოგიური სტაციონარული განყოფილების სრულფასოვანი ფუნქციონირებისთვის 2019 წელს „ცენტრმა“ შეიძინა საჭირო სამედიცინო აპარატურა. ახალი კორონავირუსით გამოწვეული პანდემიის პირობებში, ქვეყანაში შექმნილი ეპიდემიოლოგიური სიტუაციის გამო, 2020 წელს დროებით შევაჩერეთ აღნიშნული განყოფილების ფუნქციონირება, სადაც, გარდა სახელმწიფო პროგრამისა, ავამუშავებთ ასევე „ცენტრში“ დამტკიცებული ნარკოლოგიური შიდა სტანდარტებით გათვალისწინებულ სერვისებს.

2019 წელს, ავამუშავეთ ონლაინ კომუნიკაციის პლატფორმა www.drugprevention.ge. აღნიშნულ საიტზე, კვირაში სამი დღე, „ცენტრის“ სპეციალისტები პასუხობენ მომხმარებელთა კითხვებს. საიტის მომხმარებლებს შეუძლიათ მიიღონ, როგორც ფსიქოლოგის და ექიმი-ნარკოლოგის, ასევე იურისტის კონსულტაცია. აღნიშნული სერვისი განსაკუთრებით მნიშვნელოვანი აღმოჩნდა ახალი კორონავირუსის პანდემიის დროს.

დღევანდელი მდგომარეობით, 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 „ჯ. ჭანტურიას სახელობის სამედიცინო ცენტრი“;
- 3) შპს „ნეოგენი“;
- 4) შპს „თბილისის ბავშვთა ინფექციური კლინიკური საავადმყოფო“.

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

ფსიქიკური ჯანმრთელობის პროგრამების მიმართულებით, ცენტრის კონკურენტები არიან:

- 1) შპს "ქალაქ თბილისის ფსიქიკური ჯანმრთელობის ცენტრი",
- 2) შპს "აფხაზეთის ფსიქონევროლოგიური დისპანსერი";
- 3) ააიპ „საქართველოს ფსიქიკური ჯანმრთელობის ასოციაცია“;
- 4) შპს "საოჯახო მედიცინის ეროვნული სასწავლო ცენტრი";
- 5) შპს „№5 კლინიკური საავადმყოფო“;
- 6) სს „ევექსის ჰოსპიტლები“.

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

2020 წლის 9 იანვრიდან, რაც განხორციელდა შპს „ფსიქიკური ჯანმრთელობის და ნარკომანიის პრევენციის ცენტრთან“ (ს/ნ 404945164) შპს „ქუთაისის ფსიქიკური ჯანმრთელობის ცენტრის“ (ს/ნ 212693762) შერწყმა-მიერთება, „ცენტრი“ ახორციელებს „ფსიქიკური ჯანმრთელობის“ შემდეგ პროგრამებს:

ფსიქიატრიული სათემო ამბულატორიული მომსახურების კომპონენტის ფარგლებში, სამედიცინო მომსახურების განხორციელება (ქ. ქუთაისი და ქუთაისის მუნიციპალიტეტი; ბაღდათის მუნიციპალიტეტი; წყალტუბოს მუნიციპალიტეტი (2/3); თერჯოლის მუნიციპალიტეტი)“, რომლის ყოველთვიური დაფინანსება შეადგენს 37,250.00 (ოცდაჩვიდმეტი ათას ორასორმოცდაათი) ლარს;

მოზრდილთა ფსიქიატრიული სტაციონარული მომსახურება (იმერეთის რეგიონი), რომლის ერთი თვის ლიმიტი შეადგენს 29,700.00 (ოცდაცხრა ათას შვიდასი) ლარს;

ფსიქოსოციალური რეაბილიტაციის კომპონენტი (იმერეთის რეგიონი), რომლის ყოველთვიური დაფინანსება შეადგენს 2,880.00 (ორი ათას ოცდაათხუთმოცი) ლარს;

ფსიქიატრიული კრიზისული ინტერვენციის სამსახური მოზრდილთათვის, რომლის ერთი თვის ლიმიტიც შეადგენს 13,320.00 (ცამეტი ათას სამასოცი) ლარს;

თემზე დაფუძნებული მობილური გუნდის მომსახურება მძიმე ფსიქიკური აშლილობის მქონე პირებისთვის 1 (ერთი) მობილური გუნდის მეშვეობით (ქ. ქუთაისი და ქუთაისის მუნიციპალიტეტი), რომლის ერთი თვის ანაზღაურებაც შეადგენს 7,100.00 (შვიდი ათას ასი) ლარს.

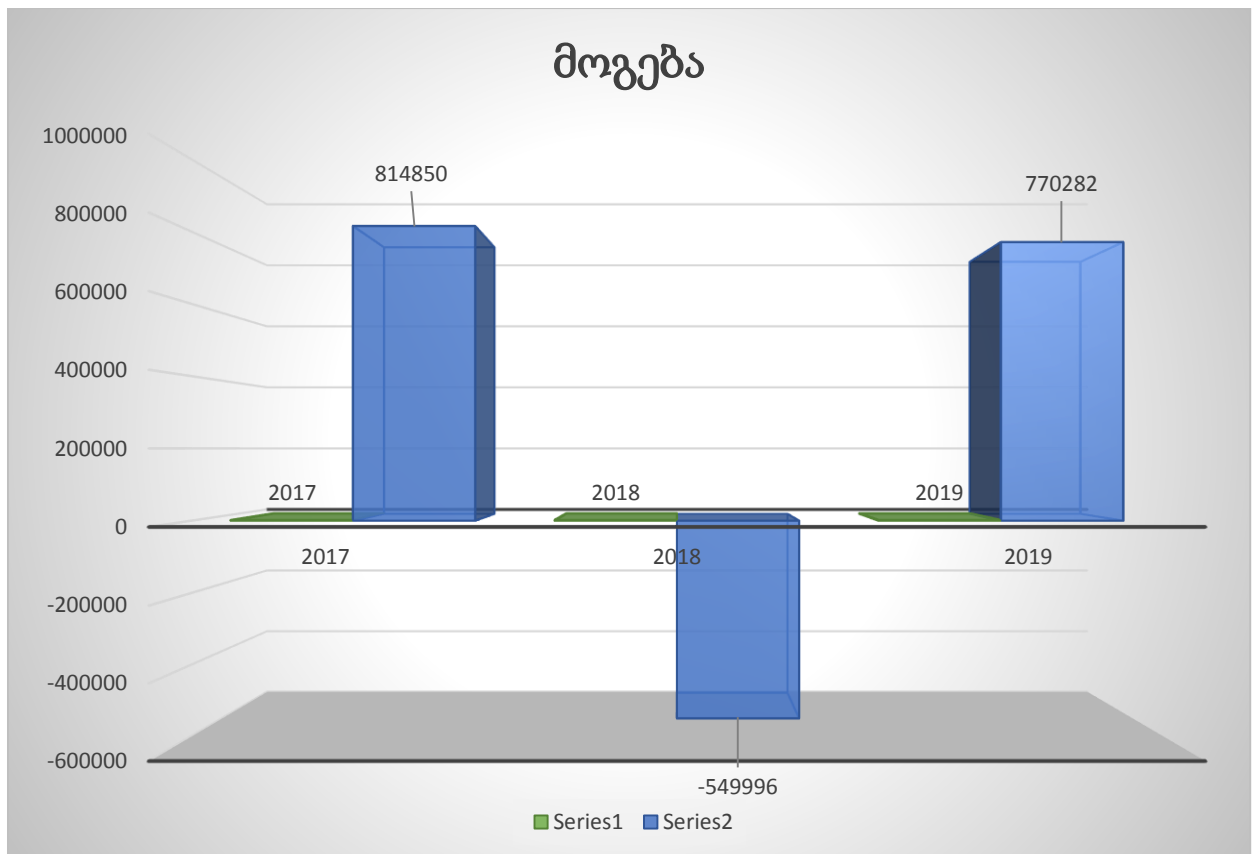
2020 წლის 28 იანვრიდან „ფსიქიკური ჯანმრთელობის“ სამედიცინო მომსახურების კომპონენტს (თემზე დაფუძნებული მობილური გუნდის მომსახურება მძიმე ფსიქიკური აშლილობის მქონე პირებისთვის - 2 (ორი) მობილური გუნდის მეშვეობით (ვაკე, საბურთალო, სამგორის რაიონი)) დაემატა 1 (ერთი) მობილური გუნდი (საგარეჯოს მუნიციპალიტეტი), საიდანაც „ცენტრის“ ყოველთვიური დაფინანსება 14,000.00 (თოთხმეტი ათასი) ლარის ნაცვლად, განისაზღვრა 21,300.00 (ოცდაერთი ათას სამასი) ლარის ოდენობით.

2020 წლის 1 იანვრიდან „ფსიქიკური ჯანმრთელობის“ სახელმწიფო პროგრამის კომპონენტის - ფსიქიკური აშლილობის მქონე მოზრდილთა ფსიქიატრიული სტაციონარული მომსახურება, ერთი თვის ლიმიტი გაიზარდა და ნაცვლად 106,000.00 (ასეცხსი ათასი) ლარისა, განისაზღვრა 115,700.00 (ასთხუთმეტი ათას შვიდასი) ლარით. მომართვიანობის შემთხვევაში შეგვიძლია ეს თანხა ავითვისოთ სრულად.

2020 წლის 4 სექტემბერს, მონაწილეობა მივიღეთ სსიპ სახელმწიფო ზრუნვისა და ტრეფიკინგის მსხვერპლთა, დაზარალებულთა დახმარების სააგენტოს მიერ გამოცხადებულ ტენდერში სარეაბილიტაციო მომსახურების შესრულების მიზნით. აღნიშნულ ტენდერში გავიმარჯვეთ და გავაფორმეთ 49,115.00 (ორმოცდაცხრა ათას ასთხუთმეტი) ლარზე მომსახურების ხელშეკრულება, რომელიც მოქმედებს 2020 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით. მომართვიანობის შემთხვევაში, შეგვიძლია ეს თანხა ავითვისოთ სრულად.

2020 წელს ვგეგმავთ, ნარკოლოგიური ამბულატორიული განყოფილება გავხსნათ ქ. ქუთაისში, ჩანაცვლებითი თერაპიის განყოფილების ბაზაზე, საიდანაც გავცემთ ნარკოლოგიურ ცნობებს და შევთავაზებთ სხვადასხვა ამბულატორიულ სერვისებს მომხმარებლებს.

შპს „ფსიქიკური ჯანმრთელობის და ნარკომანიის პრევენციის ცენტრის“ მიერ გატარებული სხვადასხვა ღონისძიებების შედეგად, 2019 წელს, შენარჩუნდა მოგების დადებითი დინამიკა. წლების მიხედვით “ცენტრის“ და 2019 წლის „ცენტრის“ და შეიღობილი კომპანიების კონსოლიდირებული მოგება გამოიყურება შემდეგნაირად:



ახალი კორონავირუსის პანდემიის გამო, მიმდინარე წლის მარტის თვიდან ძალიან შემცირდა პაციენტების მომართვიანობა, როგორც ამბულატორიულ, ისე სტაციონარულ სერვისებში, როგორც სახელმწიფო პროგრამის ფარგლებში, ისე შიდა სტანდარტით. შესაბამისად შემცირდა შემოსავლები „ფსიქიკური ჯანმრთელობის“ სახელმწიფო პროგრამების ფარგლებში - მოზრდილთა სტაციონარული მომსახურების, როგორც ქ. თბილისში, ასევე ქ. ქუთაისში; ფსიქო-სოციალური რეაბილიტაციის კომპონენტის ფარგლებში, რომელსაც „ცენტრი“ ახორციელებს ქ. ქუთაისში, აპრილის და მაისის თვეში, საერთოდ არ იყო პაციენტების მომართვიანობა და შესაბამისად ამ ორ თვეს ვერ მივიღეთ აღნიშნული კომპონენტის ფარგლებში დაფინანსება. ასევე, ძალიან შემცირებული იყო „ნარკომანიით დაავადებულ პაციენტთა მკურნალობის“ სახელმწიფო პროგრამის ფარგლებში შესრულება და შესაბამისად შემოსავლები. ივნისის თვიდან, შედარებით გაიზარდა ბრუნვა, მაგრამ რამდენადმე მაინც მცირეა პანდემიამდე არსებულ ყოველთვიურ შემოსავლებთან შედარებით.

ასევე, რთულია იმის პროგნოზირება, თუ როგორ გაგრძელდება ეპიდემიოლოგიური მდგომარეობა შემოდგომა-ზამთრის პერიოდში, რაც პირდაპირპროპორციულად აისახება „ცენტრის“ შემოსავლებზე. ხოლო, რაც შეეხება ხარჯებს, „ცენტრი“ გასწევს მხოლოდ იმ ოდენობით, რაც აუცილებელია სახელმწიფო მნიშვნელობის სამედიცინო სერვისების გამართული ფუნქციონირებისთვის.

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)
30 აგვისტო, 2020 წელი

შპს “ფსიქიკური ჯანმრთელობის და
ნარკომანიის პრევენციის ცენტრი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2019 წლის 31 დეკემბერი

ოქტომბერი 2020
თბილისი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3-4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	5
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	7
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	8
განმარტებითი შენიშვნები	9
დასკვნის ბოლო გვერდი	34

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დასკვნა

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს-ის „ფსიქიკური ჯანმრთელობისა და ნარკომანიის პრევენციის ცენტრი“ (შემდგომში „კომპანია“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი. ანგარიშგება შედგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ამავე თარიღში დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, რომელთა შორისაა ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 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

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ISA) შესაბამისად. ჩვენი ვალდებულებები აღნიშნული სტანდარტების მიხედვით, უფრო დეტალურად აღწერილია ჩვენი ანგარიშის ფინანსური ანგარიშგებების განყოფილებაში დასახელებით - აუდიტორის ვალდებულებები ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტისთვის. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდის (IESBA Code) ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს და საქართველოში არსებულ ჩვენს აუდიტთან დაკავშირებული ეთიკის მოთხოვნების შესაბამისად და აღნიშნული მოთხოვნების (და IESBA კოდის) შესაბამისად ვასრულებთ ჩვენ ეთიკურ მოვალეობებს. ჩვენი აზრით, ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა ჩვენი მოსაზრების წარმოსადგენად.

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

მენეჯმენტის და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მართვაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობები

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, კონსოლიდირებული 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.

აუდიტის პასუხისმგებლობები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების აუდიტისთვის

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშები 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 ISA-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 ცალკე-ცალკე, გავლენას იქონიებს მომხმარებელთა მიერ აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების განზრახ ან უნებლიედ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს, აღნიშნული რისკების საპასუხოდ შევიმუშავებთ 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 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების ზოგად წარმოდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით. თუ რამდენად სამართლიანად ასახავს აღნიშნული კონსოლიდირებული 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 მნიშვნელოვანად.

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

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა არის დავით გვეტაძე

25 ოქტომბერი 2020 წ.

თბილისი, საქართველო

შპს „ფსიქიკური ჯანმრთელობისა და ნარკომანიის პრევენციის ცენტრი“

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით

	შენ.	31-დეკ-2019
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	5	16,879,481
არამატერიალური აქტივები		6,006
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		16,885,486
მიმდინარე აქტივები		
მარაგები	6	1,065,100
მოთხოვნები და გადახდილი ავანსები	7	2,061,707
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		5,334
ფული და ფულის ეკვივალენტები	8	837,446
სხვა მიმდინარე აქტივები		12,180
სულ მიმდინარე აქტივები		3,981,766
სულ აქტივები		20,867,252
ვალდებულებები და კაპიტალი		
მიმდინარე ვალდებულებები		
კრედიტორული დავალიანება	9	266,464
მიღებული ავანსები		-
გადასახდელი ხელფასები	10	489,673
საგადასახადო და საბაჟო ვალდებულებები	11	101,116
სხვა ვალდებულებები	9	238,841
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,096,094
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	12	10,096,486
აკუმულირებული მოგება (ზარალი)		(64,176)
მიმდინარე პერიოდის მოგება (ზარალი)		810,453
სხვა რეზერვები და დაფინანსება	12	8,928,396
სულ კაპიტალი		19,771,159
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		20,867,252

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი:

ფინანსური მენეჯერი:

25 ოქტომბერი 2020 წ.
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 9-35 წარმოადგენს აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-4.

შპს „ფსიქიკური ჯანმრთელობისა და ნარკომანიის პრევენციის ცენტრი“

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით

	შენ.	2019 წელი
შემოსავლები		
შემოსავალი რეალიზაციიდან	13	15,685,764
სულ შემოსავალი		15,685,764
პირდაპირი დანახარჯები	14	
მედიკამენტების ხარჯი		(2,278,469)
პირდაპირი ხელფასი		(6,683,017)
პირდაპირი საწვავის და ტრანსპორტის ხარჯი		-
ქვეკონტრაქტორების ხარჯი		-
სხვა პირდაპირი დანახარჯები		(270,768)
სულ პირდაპირი დანახარჯები		(9,232,255)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	
საერთო და ადმინისტრაციული ხელფასები		(3,258,767)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(500,372)
საკონსულტაციო ხარჯები		(23,215)
რემონტის ხარჯები		(59,023)
საიჯარო ხარჯები		(386,051)
საწვავი და ტრანსპორტირება		(107,057)
მივლინებები		(20,848)
დაცვა და ბადრაგირების ხარჯი		(748,104)
კომუნალური და საკომუნიკაციო		(495,130)
მარკეტინგული ხარჯები		(3,404)
წარმომადგენლობითი ხარჯები		(1,870)
საგადასახადო ხარჯები		-
ბანკის საკომისიო		(7,375)
საკანცელარიო ხარჯები		(110,861)
სხვა საერთო ხარჯები		(112,521)
სულ ხარჯები		(5,834,599)
არასაოპერაციო შემოსავლები	13	258,807
არასაოპერაციო ხარჯები		(101,152)
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე		776,566
მოგების გადასახადი		-
წმინდა მოგება		776,566
სხვა ერთობლივი დანახარჯები	16	(6,284)
სრული შემოსავალი/ხარჯი		770,282

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი:

ფინანსური მენეჯერი:

25 ოქტომბერი 2020 წ.
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 9-34 წარმოადგენს აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-4.

შპს „ფსიქიკური ჯანმრთელობისა და ნარკომანიის პრევენციის ცენტრი“

კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავ ი ზარალი	გადაფასები ს რეზერვი	მიმდინარე პერიოდის მოგება (ზარალი)	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი, 2018	9,629,767	(41,536)	8,955,780	-	18,544,010
პერიოდის მოგება		(22,640)		810,453	787,813
შენატანები	466,719				466,719
კაპიტალში რეზერვების ცვლილება			(27,384)		(27,384)
31 დეკემბერი, 2019	10,096,486	(64,176)	8,928,396	810,453	19,771,158

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი:

ფინანსური მენეჯერი:

25 ოქტომბერი 2020 წ.
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 9-34 წარმოადგენს აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-4.

შპს „ფსიქიკური ჯანმრთელობისა და ნარკომანიის პრევენციის ცენტრი“
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით

	შენიშვნა	2019 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისგან მიღებული ფული		14,871,697
მოძღვრებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები		(4,599,944)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები		(7,778,102)
გადახდილი გადასახადები		(2,164,423)
წმინდა საოპერაციო ფულადი ნაკადები		329,228
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი სასუალებების შესაძენად გადახდილი თანხა		-
საპროცენტო შემოსავალი საბანკო დეპოზიტებიდან		8,192
წმინდა საინვესტიციო ფულადი ნაკადები		8,192
წმინდა ცვლილება ფულად სახსრებში		337,421
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში		500,656
მოგება/ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან		(632)
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს		837,445

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი:

ფინანსური მენეჯერი:

25 ოქტომბერი 2020 წ.
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 9-34 წარმოადგენს აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-4.

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „ფსიქიკური ჯანმრთელობისა 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 სუბოქსინით ჩანაცვლებითი თერაპიის პროგრამები, რომლის ფარგლებშიც, 15000-ზე მეტი ბენეფიციარი იღებს შესაბამის მკურნალობას, ცენტრის ყველა ფილიალის მასშტაბით.

შვილობილი კომპანიები:

შპს „ქუთაისის ფსიქიკური ჯანმრთელობის ცენტრი“ არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაფუძნებულია და ფუნქციონირებს საქართველოში. საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრაციისა და ფაქტიური მისამართია: საქართველო, ქ. ქუთაისი ჩქოზაძის ქუჩა 20. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 212693762, რეგისტრაციის თარიღი -1999 წლის 21 სექტემბერი.

შპს „თელავის სამხარეო ნარკოლოგიური ცენტრი“ არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაფუძნებულია და ფუნქციონირებს საქართველოში. საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრაციისა და ფაქტიური მისამართია: საქართველო, ქ. თელავი ალადაშვილის ქუჩა 2. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 231171148, რეგისტრაციის თარიღი -2000 წლის 16 მარტი.

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-19	31-დეკ-18
1 USD/GEL	2.8677	2.6766
1 EUR/GEL	3.2095	3.0701

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

შესაბამისობის პრინციპი

აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით და ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძალაში მყოფი საერთაშორისო სააღრიცხვო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების შესაბამისად. ეს არ არის კომპანიის მიერ პირველად მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები.

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

რადგან 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის ძალაში მყოფი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები შეიძლება შეიცვალოს ბასს-ის (IASB) ან საერთაშორისო კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციის კომიტეტის (IFRIC) მიერ, მენეჯმენტი არ გამორიცხავს ალბათობას, რომ საბოლოო კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შედგენამდე საჭირო გახდეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების 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 კონსოლიდირებული 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.

კონსოლიდირების საფუძველი

(i) საწარმოთა გაერთიანება

საწარმოთა გაერთიანება აღირიცხება შეძენის მეთოდის გამოყენებით შეძენის თარიღისთვის, რომელიც წარმოადგენს თარიღს, როდესაც კონტროლი „ჯგუფს“ გადაეცემა.

„ჯგუფი“ გულისხმობს შეფასებას ახდენს შეძენის თარიღისთვის, როგორც:

- განხორციელებული გადახდების სამართლიან ღირებულებას; დამატებული
- არამაკონტროლებელი წილის აღიარებული თანხა შესაძენ კომპანიაში; დამატებული
- თუ საწარმოს გაერთიანება ხდება ეტაპობრივად, მანამდე არსებული მონაწილეობის წილი შესაძენ კომპანიაში; გამოკლებული
- იდენტიფიცირებული შეძენილი აქტივებისა და ნაკისრი ვალდებულებების წმინდა აღიარებული თანხა (ძირითადად, სამართლიანი ღირებულება).

თუ ნამატი უარყოფითია, ხელსაყრელი შესყიდვიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება უშუალოდ მოგება-ზარალში. გადაცემული კომპენსაცია არ მოიცავს თანხას, მანამდე არსებულ ურთიერთობის დარეგულირებისათვის. ასეთი თანხები ზოგადად აღიარდება მოგება-ზარალში.

ოპერაციის დანახარჯები, გარდა იმისა, რომელიც დაკავშირებულია სესხის ან წილობრივი ფასიანი ქაღალდების გამოშვებასთან, რომელსაც „ჯგუფი“ გასწევს საწარმოთა გაერთიანებასთან მიმართებაში, აღიარდება ხარჯებში მათი წარმოშობისთანავე.

ნებისმიერი პირობითი კომპენსაციის აღიარება სამართლიანი ღირებულებით შემენის თარიღისთვის.

თუ პირობითი კომპენსაცია კლასიფიცირებულია, როგორც კაპიტალი, მისი ხელახლა შეფასება არ ხდება და გადახდა აღირიცხება კაპიტალის ფარგლებში. სხვაგვარად, სხვა პირობითი გადახდა გადაფასდება სამართლიანი ღირებულებით, ყოველ ანგარიშგების თარიღში და შემდგომი ცვლილებები პირობითი კომპენსაციის სამართლიან ღირებულებაში აღიარდება მოგება-ზარალში.

(ii) არამაკონტროლებელი წილი

არამაკონტროლებელი წილის შეფასება ხდება წილის მყიდველის იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების პროპორციული წილით შესყიდვის თარიღით.

შვილობილ კომპანიაში „ჯგუფის“ წილის ცვლილება, რომელიც არ იწვევს კონტროლის დაკარგვას, აღირიცხება წილობრივი მონაწილეობის გარიგების სახით.

(iii) შვილობილი კომპანიები

შვილობილი კომპანიები წარმოადგენენ „ჯგუფის“ მიერ კონტროლირებად ერთეულებს. „ჯგუფი“ აკონტროლებს ერთეულს თუ მას აქვს შვილობილ კომპანიაში ჩართულობით ცვალებადი ამონაგების მიღების და ასევე ამონაგებზე გავლენის მოხდენის შესაძლებლობა. შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგებები ჩართულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში, კონტროლის მოპოვების მომენტიდან მისი დაკარგვის მომენტამდე. შვილობილი კომპანიების სააღრიცხვო პოლიტიკა იცვლება საჭიროებისამებრ, რათა შესაბამისობაში მოვიდეს „ჯგუფის“ მიერ მიღებულ ერთიან სააღრიცხვო პოლიტიკასთან. შვილობილ კომპანიაში არამაკონტროლებელი წილის ზარალი მიკუთვნებულია არამაკონტროლებად წილზე მიუხედავად იმისა, იწვევს ეს თუ არა არამაკონტროლებელი წილის უარყოფით ბალანსს.

(iv) კონტროლის დაკარგვა

კონტროლის დაკარგვისას, „ჯგუფი“ წყვეტს შვილობილი კომპანიის აქტივებისა და ვალდებულებების, ნებისმიერი არამაკონტროლებელი წილის და შვილობილ კომპანიასთან დაკავშირებული კაპიტალის სხვა კომპონენტების აღიარებას. კონტროლის დაკარგვით გამოწვეული ნებისმიერი ზედმეტობა ან ნაკლებობა აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. თუ „ჯგუფი“ შეინარჩუნებს რაიმე სახის წილს შვილობილ კომპანიაში, ამგვარი წილი სამართლიანი ღირებულებით შეფასდება კონტროლის დაკარგვის დღეს. შემდეგ ის აღიარდება როგორც ინვესტიცია მეკავშირე კომპანიებში, ან როგორც გასაყიდად ხელმისაწვდომი ფინანსური აქტივი, შენარჩუნებული გავლენის დონიდან გამომდინარე.

(v) ინვესტიციები მეკავშირე კომპანიებში

„ჯგუფის“ ინვესტიციები მეკავშირე კომპანიებში მოიცავს წილს მეკავშირე კომპანიებსა ან ერთობლივ საწარმოებში.

მეკავშირე კომპანია წარმოადგენს ორგანიზაციას, რომლებზეც „ჯგუფს“ მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს, მაგრამ არ აკონტროლებს და არც ერთობლივად აკონტროლებს მას ფინანსური და საოპერაციო პოლიტიკების შესაბამისად. მნიშვნელოვანი გავლენა გულისხმობს „ჯგუფის“ მიერ სხვა საწარმოში 20%-დან 50%-მდე ხმის უფლების ფლობას. ერთობლივი საწარმო წარმოადგენს ორგანიზაციას, რომელსაც „ჯგუფი“ ერთობლივად აკონტროლებს და მას აქვს უფლება მის წმინდა აქტივებზე და არა მის აქტივებსა და ვალდებულებებზე.

წილი მეკავშირე კომპანიასა და ერთობლივ საწარმოებში აღირიცხება კაპიტალის მეთოდის გამოყენებით და თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. ინვესტიციის თვითღირებულება მოიცავს საოპერაციო ხარჯებს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები მოიცავს მეკავშირე კომპანიებში განხორციელებულ ინვესტიციებში „ჯგუფის“ მოგებ-ზარალის ან სხვა სრული შემოსავლის წილს, მათ „ჯგუფის“ სააღრიცხვო პოლიტიკებთან მორგების შემდეგ იმ თარიღიდან, როდესაც იწყება მნიშვნელოვანი გავლენა ან ერთობლივი კონტროლი ამ უკანასკნელების დასრულებამდე.

როდესაც „ჯგუფის“ ზარალის წილი აღემატება მის წილს მეკავშირე კომპანიებში განხორციელებულ ინვესტიციებში, ამგვარი ინტერესის საბალანსო ღირებულება, ნებისმიერ გრძელვადიან ინვესტიციასთან ერთად, ნულამდე შემცირდება, ხოლო შემდგომი ზარალის აღიარება წყდება, გარდა შემთხვევებისა, როდესაც „ჯგუფს“ ექნება ვალდებულება ან როდესაც ის განხორციელებს გადახდას ინვესტიციის მიმღების სახელზე.

(vi) კონსოლიდირებისას გამორიცხული ოპერაციები

შიდაჯგუფური ნაშთები და ოპერაციები, ასევე შიდაჯგუფური ოპერაციებიდან წარმოშობილი ნებისმიერი არარეალიზებული შემოსავალი და ხარჯი ელიმინირდება. შიდაჯგუფური მოგება, რომელიც წარმოიშვება მეკავშირე კომპანიებში განხორციელებული ინვესტიციების ოპერაციებიდან, გამოირიცხება ინვესტიციების მიხედვით, „ჯგუფის“ მიერ განხორციელებული ინვესტიციების შესაბამისად. შიდაჯგუფური ზარალი გამოირიცხება იგივე ფორმით, როგორც შიდაჯგუფური მოგება, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ არ იარსებებს გაუფასურების მტკიცებულება.

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, როგორიცაა 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 დასაშვებია ალტერნატივით გამოიწვევს მნიშვნელოვან სხვაობას მოგებაში, შემოსავალში, მთლიან აქტივებში ან მთლიან ვალდებულებებში.

ტრანზაქციის დანახარჯები არის ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენაზე, 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 ჩამოწრა. 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), კონსოლიდირებულ 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. წინაპერიოდში 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 ჩამოწერა/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 და საკუთრივ კომპანიის შიდა სტანდარტით გაწეული მომსახურება წარმოადგენს.

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 მთლიანი სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვა მოსალოდნელია საბალანსო ანგარიშგების თარიღიდან ერთ წელამდე 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 კონსოლიდირებული 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 კონსოლიდირებული 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, ზონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაბამისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის კონსოლიდირებული 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 2018 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 გამონაკლისი, 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, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების სტრუქტურასა და საადრიცხო 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;

შემოსავალიზოგადად 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, ძირითადად 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 გამოწვევის გამოყენება“ (გამოცემულია 2014 წლის დეკემბერში) - შესწორებები, რომლებიც ვრცელდება 2017 წლის პირველ იანვარს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე, განმარტავს საინვესტიციო ორგანიზაციებისა და მათი სუბსიდიებისთვის კონსოლიდაციის გამოწვევის 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 2019 წლის პირველი იანვრიდან დაწყებული ფინანსური წლისთვის ჯერ ძალაში არ არის.

მენეჯმენტს აქვს მოლოდინი, რომ ახლი 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, აუმჯობესებს კონსოლიდირებული 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 კონსოლიდირებული 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 არ წარმოექმნება ფასს 16 სტანდარტის გამოყენების ვალდებულება ფინანსურ ანგარიშგებებში ვინაიდან, მათი საიჯარო ხელშეკრულებების ვადა სტანდარტულად 12 თვეს არ აღემატება.

5. ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	შენობა/ნა გებობა	მანქანა დანადგა რები	ოფისის აღჭურვილ ობა	სატრანსპორ ტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებ ები	სულ
საბალანსო ღირებულება							
31.12.2018	6,291,200	9,382,271	57,093	1,300,666	106,800	48,031	17,186,062
შემენა	885	161,348	-	218,812	19,212	16,579	416,837
ჩამოწერა	-	-	-	-	(31,312)	(1,038)	(32,350)
31.12.2019	6,292,085	9,543,620	57,093	1,519,478	94,700	63,573	17,570,549
ცვეთა							
31.12.2018	-	(78,918)	(6,540)	(107,092)	-	(1,787)	(194,337)
პერიოდის ცვეთა	-	-	-	-	1,439	-	1,439
ჩამოწერა	-	(194,619)	(6,071)	(267,189)	(20,379)	(9,913)	(498,170)
31.12.2019	-	(273,537)	(12,610)	(374,281)	(18,940)	(11,700)	(691,068)
ბალანსი 31.12.2018	6,291,200	9,303,353	50,553	1,193,574	106,800	46,244	16,991,725
ბალანსი 31.12.2019	6,292,085	9,270,083	44,483	1,145,197	75,760	51,873	16,879,481

კომპანიის უძრავი ქონების გარკვეული ნაწილი გაცემულია იჯარით, რაც გვამღევს 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

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018
ნედლეული და მასალები	841,883	630,256
საკანცელარიო, სამეურნეო საქონელი	208,137	197,682
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	15,079	18,117
სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	1,065,100	846,056

საქმიანობიდან გამომდინარე, კომპანიას არ აქვს გასაყიდად გამიზნული რაიმე მარაგები. კომპანიის ბალანსში აღიარებული მარაგები ძირითადად მოიცავს მედიკამენტებს, სამედიცინო 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:

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	2,267,210	2,139,089
მიმწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	-	18,111
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	1,139	1,035
საექვო მოთხოვნების კორექტირება	(206,642)	(206,642)
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	2,061,707	1,951,592

რაც შეეხება საექვო მოთხოვნების კორექტირებას, აღნიშნული თანხის დარიცხვა მოხდა 2016 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ 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 2019 წლის განმავლობაში საექვო მოთხოვნების რეზერვის ცვლილება არ მომხდარა.

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	826,493	498,298
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	4,765	-
ნაღდი ფული სალაროში	6,188	2,359
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	837,446	500,657

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

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018
სავაჭრო ვალდებულებები	266,464	288,290
ჯარიმები და საურავები	94,681	94,681
სხვა დარიცხული ვალდებულებები	144,160	147,932
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	505,305	530,903

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების სამართლიან ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა არ არის.

10. ვალდებულებები პერსონალის წინაშე

ვალდებულებები პერსონალის წინაშე	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018
გადასახდელი ხელფასები	489,673	444,480
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	-	900
სულ ვალდებულებები პერსონალის წინაშე	489,673	445,380

პერსონალის წინაშე ვალდებულებების ძირითად ნაწილს გადასახდელი ხელფასები წარმოადგენს. იმის გამო, რომ კომპანია მონაწილეობს სახელმწიფო პროგრამებში, იგი ახდენს ხელფასის დარიცხვას მომსახურების მომსახურების შესრულების თარიღის მიხედვით, ხოლო დარიცხული ხელფასის გადახდა ხდება სამინისტროს მიერ ხარჯების დადასტურების შემდეგ. 31 დეკემბრის დაფიქსირებული ვალდებულებების გადახდა მოხდა 2020 წლის იანვრის განმავლობაში.

11. საგადასახადო ვალდებულებები

საგადასახადო და საბაჟო ვალდებულებები	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018
გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	75,071	114,561
სოციალური გადასახადი	32,016	12,510
ქონების გადასახადი	7,282	7,282
გადასახდელი დღგ	-	4,611
გადასახდელი მოგების გადასახადი	(703)	(703)
არასასოფლო-სამეურნეო მიწის გადასახადი	1,969	2,306
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	(14,520)	(14,510)
სულ საგადასახადო და საბაჟო ვალდებულებები	101,116	126,056

როგორც ზემოთ მოყვანილი ცხრილი გვიჩვენებს, 2019 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.

12. კაპიტალი

2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საწესდებო კაპიტალი იყო 9,322,111 ლარი. 2017 წლის განმავლობაში საწესდებო კაპიტალი გაიზარდა 200,361 ლარით 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მან 9,522,472 ლარი შეადგინა. 2018 წლის განმავლობაში კიდევ მოხდა საწესდებო კაპიტალის ზრდა 107,295 ლარით და 2018 წლის 31 დეკემბრის კაპიტალი შეადგენდა 9,629,767 ლარს. 2019 წლის განმავლობაში კომპანიის კაპიტალი კვლავ გაიზარდა 466,719 ლარით და საბოლოოდ 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის კაპიტალი შეადგენდა 10,096,486 ლარს.

2018 წლის შედეგად კომპანიამ მიიღო (549,996) ლარის ოდენობის ზარალი, ხოლო 2019 წლის შედეგად კომპანიას მოგების სახით მიღებული აქვს 770,282 ლარი. ამავე პერიოდში კომპანიას არ გამოუცხადებია და არც გაუცია დივიდენდი.

ასევე საყურადღებოა ის ფაქტიც, რომ კომპანიას, 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ერიცხებოდა აქტივების გადაფასების რეზერვი 7,988,902 ოდენობით, 2018 წლის პერიოდში კომპანიამ მოახდინა მისი აქტივების გადაფასება, რამაც გამოიწვია რეზერვის გაზრდა 966,878 ლარით და შეადგინა 8,955,780 ლარი. საბოლოოდ 2019 წლის მდგომარეობით კომპანიის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახა 8,928,396 ლარის ოდენობის გადაფასების რეზერვი.

საბოლოო ჯამში კომპანიის წმინდა კაპიტალი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 19,771,159 ლარს.

13. შემოსავალი

შემოსავლები	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018
შემოსავალი რეალიზაციიდან	15,678,614	18,050,866
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	7,150	-
არასაოპერაციო შემოსავალი	258,807	308,213
სულ შემოსავლები	15,944,571	18,359,079

კომპანიის შემოსავლის ძირითად წყაროს სახელმწიფო პროგრამების შესრულებით მიღებული შემოსავალი წარმოადგენს. დღეისათვის კომპანია მონაწილეობს 4 მნიშვნელოვან სახელმწიფო პროგრამაში. ესენია: ფსიქიატრიის პროგრამა, ნარკომანიის პრევენციის პროგრამა, ალკოჰოლიზმის პროგრამა და ჩანაცვლებითი თერაპიის პროგრამა. ასევე აღსანიშნავია ის გარემოება რომ შემოსავლის კიდევ ერთ მნიშვნელოვან წყაროს კომპანიის მიერ ნარკოლოგიური შემოწმებების ჩატარება და ცნობების გაცემა წარმოადგენს.

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

პირდაპირი დანახარჯები	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018
მედიკამენტების ხარჯი	2,278,469	8,993,179
პირდაპირი ხელფასი	6,608,685	5,719,272
სხვა პირდაპირი დანახარჯები	270,768	161,643
ტრანსპორტირების და შენახვის ხარჯი	65,748	74,226
სულ პირდაპირი დანახარჯები	9,223,671	14,948,320

როგორც ზემოთ მოყვანილი ცხრილი გვიჩვენებს წინა პერიოდთან მიმართებაში კომპანიისთვის მნიშვნელოვნად შემცირდა მედიკამენტების ხარჯი და მიმდინარე პერიოდში პირდაპირი დანახარჯების უდიდეს ნაწილს წარმოადგენს პირდაპირი ხელფასები.

15. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018
საერთო და ადმინისტრაციული ხელფასები	3,333,099	1,812,974
ცვეთა და ამორტიზაცია	500,372	543,307
დაცვა და ბადრაგირების ხარჯი	748,104	605,136
კომუნალური და საკომუნიკაციო	495,130	413,531
საიჯარო ხარჯები	386,051	270,149
საწვავი და ტრანსპორტირება	41,309	34,943
საკანცელარიო ხარჯები	110,861	72,614
რემონტის ხარჯები	59,023	41,135
მივლინებები	20,848	30,978
საკონსულტაციო ხარჯები	23,215	25,412
მარკეტინგული ხარჯები	3,404	4,336
ბანკის საკომისიო	7,375	3,479
წარმომადგენლობითი ხარჯები	1,870	1,561
სხვა საერთო ხარჯები	112,521	34,919
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	5,843,182	3,894,474

ზოგადი ადმინისტრაციული ხარჯების მნიშვნელოვან ნაწილს შეადგენს ხელფასის და ამორტიზაციის ხარჯები. 2019 წლის განმავლობაში ასევე შესამჩნევად გაიზარდა დაცვისა და ბადრაგირების დანახარჯები, 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 დანახარჯები	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	101,152	20,027
განსაკუთრებული ხარჯები	6,284	16,858
სულ სხვა ერთობლივი დანახარჯები	107,436	36,885

სხვა ერთობლივი დანახარჯების ძირითად ნაწილს გადაფასების შედეგად მიღებული ზარალი და გამოუქვითავი ხარჯები შეადგენს.

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

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 აქტივებისა და ვალდებულებები მიმართებაში გ) ფასიან ქაღალდებთან მიმართებაში, ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ. მენეჯმენტი აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება.

მგრძნობიარობა ქვემოთ დასახელებულ საბაზრო რისკების გავლენაზე გამოყოფილია მხოლოდ ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე გათვლით, როდესაც სხვა ფაქტორები რჩება მუდმივი. პრაქტიკაში კი მოვლენების ასეთი განვითარებანაკლებად 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 ვალდებულებების კომპანიის დონეზე მართვით.

ლიკვიდურობის რისკი

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

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

ქვემოთ მდებარე ცხრილში მოყვანილია კომპანიის ვალდებულებები 31 დეკემბრის 2019 და 2018 და 01 იანვრის 2018 წლების მდგომარეობით დარჩენილი საკონტრაქტო ღირებულებით. თანხები რომლებიც მოცემულია ვადების ცხრილში წარმოადგენს საკონტრაქტო არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. ამგვარი არა დისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე არსებულ ნაშთებისგან რადგან მასში ნაშთები წარმოდგენილია დისკონტირებული ღირებულებით. გადახდები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია მიმდინარე კურსით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ფინანსური ვალდებულებების ვადების ანალიზი 31 დეკემბრისთვის 2018 -2019 წლებში მოცემულია ქვემოთ:

დეკემბერი 2018

ფინანსური ვალდებულებები	1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ნასესხები საშუალებები	-	-	-	-
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	1,102,338	-	-	1,102,338
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,102,338	-	-	1,102,338

დეკემბერი 2019

ფინანსური ვალდებულებები	1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ნასესხები საშუალებები	-	-	-	-
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	1,096,094	-	-	1,096,094
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,096,094	-	-	1,096,094

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 ძალდატანებითიგაყიდვის ტრანზაქციებისა.

აქედან გამომდინარე ქვემოთ წარმოდგენილიშეფასებები 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 სამართიანი და საბალანსო ღირებულებების შედარება იხილეთ ქვემოთ :

	31-დეკ-2019 საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება	31-დეკ-2018 საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	837,446	837,446	500,657	500,657
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	2,067,041	2,067,041	1,956,926	1,956,926
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	1,096,094	1,096,094	1,102,338	1,102,338
გრძელვადიანი სესხი	-	-	-	-

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: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამშრომლები); 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 თანამშრომლებისთვისან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანიასთან.

მენეჯმენტის ანაზღაურება

2019 წელი

ხელფასი და სხვა თანამშრომელთა მოკლევადიანი სარგებელი	304,194
სულ	304,194

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 უმეტესწილად მოიპოვებს გამარტივებული ვაჭრობის შედეგად, ისევე როგორც სხვა კერძო კომპანიები, ანუ კომპანიის დამფუძნებელი არ ახდენს გავლენას კომპანიის მონაწილეობაზე სახელმწიფო პროგრამაში.

ბასს 24-ის შესაბამისად, კომპანია თავისუფლდება დაკავშირებულ მხარეებთან ინფორმაციის გამჟღავნების მოთხოვნისგან, რადგან შესაბამისი ტრანზაქციები და ვალდებულებები ეხება სახელმწიფოს, რომელიც აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს ანგარიშვალდებულ საწარმოს, ან მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს ანგარიშვალდებულ საწარმოზე.

21. საქმიანობის უწყვეტობა

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

მიმდინარე პერიოდში კომპანიამ მიღო მოგება, ამასთანავე მისი EBITDA დადებითია და კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებები არ აღემატება კომპანიის მიმდინარე აქტივებს და დღეისათვის კომპანიის ანგარიშებზე არსებული ფულადი ნაშთები სრულად ფარავენ კომპანიის მიმართ წამოყენებულ ან მოსალოდნელ მოთხოვნებს. ასევე გასათვალისწინებელია ის გარემოება, რომ შპს „ფსიქიკური ჯანმრთელობისა და ნარკომანიის პრევენციის ცენტრი“ წარმოადგენს მნიშვნელოვან სამედიცინო დაწესებულებას და იგი სარგებლობს სახელმწიფოს მხარდაჭერით.

ყოველივე ზემოაღნიშნულიდან გამომდინარე კომპანია აკმაყოფილებს განგრძობითი საწარმოს პრინციპის მოთხოვნებს საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის მანძილზე.

22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

სსიპ სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტოს 2020 წლის 9 იანვრის ბრძანებით #1/1-66 განხორციელდა შპს „ფსიქიკური ჯანმრთელობისა და ნარკომანიის პრევენციის ცენტრთან“ (ს/ნ 404945164) შპს „თელავის სამხარეო ნარკოლოგიური ცენტრის“ (ს/ნ 231171148) შერწყმა-მიერთება და „ცენტრი“ განისაზღვრა მის უფლებამონაცვლედ.

ასევე, 2020 წლის 9 იანვარს განხორციელდა შპს „ფსიქიკური ჯანმრთელობისა და ნარკომანიის პრევენციის ცენტრთან“ (ს/ნ 404945164) შპს „ქუთაისის ფსიქიკური ჯანმრთელობის ცენტრის“ (ს/ნ 212693762) შერწყმა-მიერთება (სსიპ სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტოს 2020 წლის 9 იანვრის #1/1-67 ბრძანება). აღნიშნული ბრძანებით, შპს „ფსიქიკური ჯანმრთელობისა და ნარკომანიის პრევენციის ცენტრი“ განისაზღვრა შპს „ქუთაისის ფსიქიკური ჯანმრთელობის ცენტრის“ უფლებამონაცვლედ.

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 25 ოქტომბერს.

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი:

ფინანსური მენეჯერი:

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

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

კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგების დასკვნა

მოსაზრება კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, კონსოლიდირებული 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“ თანხლები 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების შემოწმება. შპს „ფსიქიკური ჯანმრთელობის და ნარკომანიის პრევენციის ცენტრის“ მენეჯმენტი სრულად პასუხისმგებელია კომპანიის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ კანონის შესაბამისად.

სს „ფი-ქეი-ეფ კაიზენმა“ ჩაატარა შემოწმება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

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

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

დავით გვეტაძე

სს „ფი-ქეი-ეფ კაიზენი“

25 ოქტომბერი, 2020 წელი

აუდიტის პასუხისმგებლობები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების აუდიტისთვის

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშები 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 ISA-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 ცალკე-ცალკე, გავლენას იქონიებს მომხმარებელთა მიერ აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების განზრახ ან უნებლიედ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს, აღნიშნული რისკების საპასუხოდ შევიმუშავებთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს და მოვპოვებთ 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 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების ზოგად წარმოდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით. თუ რამდენად სამართლიანად ასახავს აღნიშნული კონსოლიდირებული 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 მნიშვნელოვანად.

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

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა არის დავით გვეტაძე

25 ოქტომბერი 2020 წ.

თბილისი, საქართველო

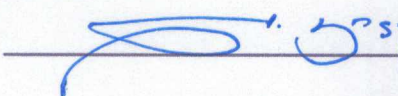


შპს „ფსიქიკური ჯანმრთელობისა და ნარკომანიის პრევენციის ცენტრი“
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენ.	31-დეკ-2019
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	5	16,879,481
არამატერიალური აქტივები		6,006
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		16,885,486
მიმდინარე აქტივები		
მარაგები	6	1,065,100
მოთხოვნები და გადახდილი ავანსები	7	2,061,707
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		5,334
ფული და ფულის ეკვივალენტები	8	837,446
სხვა მიმდინარე აქტივები		12,180
სულ მიმდინარე აქტივები		3,981,766
სულ აქტივები		20,867,252
ვალდებულებები და კაპიტალი		
მიმდინარე ვალდებულებები		
კრედიტორული დავალიანება	9	266,464
მიღებული ავანსები		-
გადასახდელი ხელფასები	10	489,673
საგადასახადო და საბაჟო ვალდებულებები	11	101,116
სხვა ვალდებულებები	9	238,841
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,096,094
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	12	10,096,486
აკუმულირებული მოგება (ზარალი)		(64,176)
მიმდინარე პერიოდის მოგება (ზარალი)		810,453
სხვა რეზერვები და დაფინანსება	12	8,928,396
სულ კაპიტალი		19,771,159
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		20,867,252

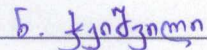
ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი:





ფინანსური მენეჯერი:



25 ოქტომბერი 2020 წ.
თბილისი, საქართველო

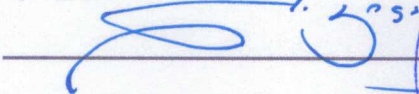
შენიშვნები გვერდებზე 9-35 წარმოადგენს აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-4.

შპს „ფსიქიკური ჯანმრთელობისა და ნარკომანიის პრევენციის ცენტრი“
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით

	შენ.	2019 წელი
შემოსავლები		
შემოსავალი რეალიზაციიდან	13	15,685,764
სულ შემოსავალი		15,685,764
პირდაპირი დანახარჯები	14	
მედიკამენტების ხარჯი		(2,278,469)
პირდაპირი ხელფასი		(6,683,017)
პირდაპირი საწვავის და ტრანსპორტის ხარჯი		-
ქვეკონტრაქტორების ხარჯი		-
სხვა პირდაპირი დანახარჯები		(270,768)
სულ პირდაპირი დანახარჯები		(9,232,255)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	
საერთო და ადმინისტრაციული ხელფასები		(3,258,767)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(500,372)
საკონსულტაციო ხარჯები		(23,215)
რემონტის ხარჯები		(59,023)
საიჯარო ხარჯები		(386,051)
საწვავი და ტრანსპორტირება		(107,057)
მივლინებები		(20,848)
დაცვა და ბადრაგირების ხარჯი		(748,104)
კომუნალური და საკომუნიკაციო		(495,130)
მარკეტინგული ხარჯები		(3,404)
წარმომადგენლობითი ხარჯები		(1,870)
საგადასახადო ხარჯები		-
ბანკის საკომისიო		(7,375)
საკანცელარიო ხარჯები		(110,861)
სხვა საერთო ხარჯები		(112,521)
სულ ხარჯები		(5,834,599)
არასაოპერაციო შემოსავლები	13	258,807
არასაოპერაციო ხარჯები		(101,152)
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე		776,566
მოგების გადასახადი		-
წმინდა მოგება		776,566
სხვა ერთობლივი დანახარჯები	16	(6,284)
სრული შემოსავალი/ხარჯი		770,282

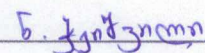
ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი:





ფინანსური მენეჯერი:



25 ოქტომბერი 2020 წ.
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 9-34 წარმოადგენს აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-4.

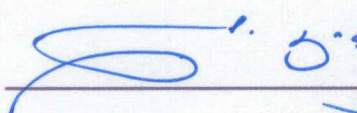
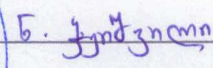
შპს „ფსიქიკური ჯანმრთელობისა და ნარკომანიის პრევენციის ცენტრი“
კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავ ი ზარალი	გადაფასები ს რეზერვი	მიმდინარე პერიოდის მოგება (ზარალი)	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი, 2018	9,629,767	(41,536)	8,955,780	-	18,544,010
პერიოდის მოგება		(22,640)		810,453	787,813
შენატანები	466,719				466,719
კაპიტალში რეზერვების ცვლილება			(27,384)		(27,384)
31 დეკემბერი, 2019	10,096,486	(64,176)	8,928,396	810,453	19,771,158

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი:

ფინანსური მენეჯერი:

25 ოქტომბერი 2020 წ.

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 9-34 წარმოადგენს აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-4.

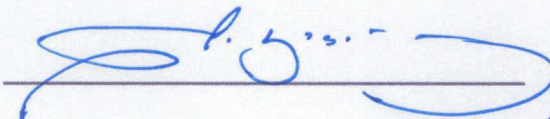
შპს „ფსიქიკური ჯანმრთელობისა და ნარკომანიის პრევენციის ცენტრი“
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერის
მდგომარეობით

	შენიშვნა	2019 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისგან მიღებული ფული		14,871,697
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები		(4,599,944)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები		(7,778,102)
გადახდილი გადასახადები		(2,164,423)
წმინდა საოპერაციო ფულადი ნაკადები		329,228
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი სასულებების შესაძენად გადახდილი თანხა		-
საპროცენტო შემოსავალი საბანკო დეპოზიტებიდან		8,192
წმინდა საინვესტიციო ფულადი ნაკადები		8,192
წმინდა ცვლილება ფულად სახსრებში		337,421
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში		500,656
მოგება/ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან		(632)
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს		837,445

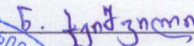
ხელმოწერი პირები:

დირექტორი:

ფინანსური მენეჯერი:







25 ოქტომბერი 2020 წ.
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 9-34 წარმოადგენს აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-4.

21. საქმიანობის უწყვეტობა

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

მიმდინარე პერიოდში კომპანიამ მიღო მოგება, ამასთანავე მისი EBITDA დადებითია და კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებები არ აღემატება კომპანიის მიმდინარე აქტივებს და დღეისათვის კომპანიის ანგარიშებზე არსებული ფულადი ნაშთები სრულად ფარავენ კომპანიის მიმართ წამოყენებულ ან მოსალოდნელ მოთხოვნებს. ასევე გასათვალისწინებელია ის გარემოება, რომ შპს „ფსიქიკური ჯანმრთელობისა და ნარკომანიის პრევენციის ცენტრი“ წარმოადგენს მნიშვნელოვან სამედიცინო დაწესებულებას და იგი სარგებლობს სახელმწიფოს მხარდაჭერით.

ყოველივე ზემოაღნიშნულიდან გამომდინარე კომპანია აკმაყოფილებს განგრძობითი საწარმოს პრინციპის მოთხოვნებს საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის მანძილზე.

22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

სსიპ სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტოს 2020 წლის 9 იანვრის ბრძანებით #1/1-66 განხორციელდა შპს „ფსიქიკური ჯანმრთელობისა და ნარკომანიის პრევენციის ცენტრთან“ (ს/ნ 404945164) შპს „თელავის სამხარეო ნარკოლოგიური ცენტრის“ (ს/ნ 231171148) შერწყმა-მიერთება და „ცენტრი“ განისაზღვრა მის უფლებამონაცვლედ.

ასევე, 2020 წლის 9 იანვარს განხორციელდა შპს „ფსიქიკური ჯანმრთელობისა და ნარკომანიის პრევენციის ცენტრთან“ (ს/ნ 404945164) შპს „ქუთაისის ფსიქიკური ჯანმრთელობის ცენტრის“ (ს/ნ 212693762) შერწყმა-მიერთება (სსიპ სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტოს 2020 წლის 9 იანვრის #1/1-67 ბრძანება). აღნიშნული ბრძანებით, შპს „ფსიქიკური ჯანმრთელობისა და ნარკომანიის პრევენციის ცენტრი“ განისაზღვრა შპს „ქუთაისის ფსიქიკური ჯანმრთელობის ცენტრის“ უფლებამონაცვლედ.

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 25 ოქტომბერს.

ხელმოწერილი პირები:



25 ოქტომბერი, 2020 წელი
თბილისი, საქართველო

ფინანსური მენეჯერი:

ნ. ჯიშვილი