

შპს „სალის აბაშიძის ინფექციური პათოლოგიის, შიდსის და ტუბერკულოზის რეგიონალური ცენტრი“

შპს „სალის აბაშიძის ინფექციური პათოლოგიის, შიდსის და
ტუბერკულოზის რეგიონალური ცენტრი“-ს ფინანსური ანგარიშგება

2019 წელი

ბათუმი

შინაარსი

შემოკლებანი

ფინანსური ანგარიშგება

ბალანსი

მოგება-ზარალის ანგარიშგება

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

შპს „სალის აბაშიძის ინფექციური პათოლოგიის, შიდსის და ტუბერკულოზის რეგიონალური ცენტრი“

შემოკლებანი

- შპს „სალის აბაშიძის ინფექციური პათოლოგიის, შიდსის და ტუბერკულოზის რეგიონალური ცენტრი“ - ცენტრი
- აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტრო - სამინისტრო
- ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის - მსს ფასს

შპს „სალიხ აბაშიძის ინფექციური პათოლოგიის, შიდსის და ტუბერკულოზის
რეგიონალური ცენტრი“-ს ფინანსური ანგარიშგება

ბუღალტრული ბალანსი

აქტივების მუხლის დასახელება	შენიშვნა	ანგარიშის ნომერი	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2018
მიმდინარე აქტივები				
ნაღდი ფული სალაროში		1100	284	325
ფული საბანკო ანგარიშებზე		1200	1 163 096	1 379 165
მოკლევადიანი ინვესტიციები		1300	-	-
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან		1410	382 826	467 014
საექვო მოთხოვნების კორექტირება		1415	-	-
მოთხოვნები მეკავშირე საწარმოების მიმართ		1420	-	-
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ		1430	1 438	58 513
მოთხოვნები ანგარიშვალდებული პირების მიმართ		1435	-	-
მოთხოვნები კაპიტალის შევსებაზე		1460	-	-
მიმწოდებლებზე გადახდილი ავანსები		1480	-	-
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები (საბიუჯეტო ... და სხვა)		1490	3 270	3 270
სულ მიმდინარე აქტივები			1 550 913	1 908 286
საქონელი		1610	243 049	292 688
ნედლეული და მასალები		1620	-	-
დაუმთავრებელი წარმოება		1630	-	-
მზა პროდუქცია		1640	-	-
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგი		1690	46 571	-
წინასწარ გაწეული ხარჯები		1700	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები (წყენებული პრეტენზიები და სხვა)		1900	-	46 093
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგი			289 620	338 781
გრძელვადიანი აქტივები				
მიწის ნაკვეთები		2110	588 707	588 707
დაუმთავრებელი მშენებლობა		2120	-	-
შენობა-ნაგებობები		2130	318 725	302 494
მრავალწლიანი ნარგავები, მიმოსვლის გზები		2145	-	-
მანქანა-დანადგარები		2150	234 739	190 494
ოფისის აღჭურვილობა		2160	51 713	43 356

შპს „სალიხ აბაშიძის ინფექციური პათოლოგიის, შიდსის და ტუბერკულოზის რეგიონალური ცენტრი“

სხვა ძირითადი საშუალებები		2170	39 365	32 856
სატრანსპორტო საშუალებები		2180	9 159	7 327
გრძელვადიანი მოთხოვნები		2300	-	-
გადავადებული საგადასახადო აქტივები		2340	-	-
გრძელვადიანი ინვესტიციები		2400	-	-
არამატერიალური აქტივები		2500	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები			1 242 408	1 165 097
სულ აქტივები			3 082 942	3 412 164

საწარმოს ხელმძღვანელი

მთავარი ბუღალტერი

Handwritten signatures in blue ink.



ბუღალტრული ბალანსი

პასივების მუხლის დასახელება	შენიშვნა	ანგარიშის ნომერი	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2018
მიმდინარე ვალდებულებები				
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები		3110	118 433	200 228
მიღებული ავანსები		3120	-	-
გადასახდელი ხელფასები		3130	130 827	156 273
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი		3230	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები (ერთიანი სახაზინო კოდი)		3300	32 783	39 501
გადასახდელი პროცენტები		3410	-	-
გადასახდელი დივიდენდები		3420	-	-
სხვა დარიცხული ვალდებულებები		3490	239	327
სულ მიმდინარე ვალდებულებები			282 282	396 329
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		5100	1 210 048	1 210 048
გაუნაწილებელი მოგება		5310	1 309 770	1 590 612
მიმდინარე წლის მოგება/ზარალი		5330	280 842	215 175
დაუფარავი ზარალი		5320		
სულ საკუთარი კაპიტალი			2 800 660	3 015 835
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			3 082 942	3 412 164

საწარმოს ხელმძღვანელი

მთავარი ბუღალტერი

Handwritten signature



მოგება-ზარალის ანგარიშგება

დანართი 4

2018 წლის მონაცემებით 01.01.2019 წლის მდგომარეობით		
1	საოპერაციო შემოსავლები _ მათ შორის:	*
	შემოსავლები რეალიზაციიდან	3 718 859
	შემოსავლები რეალიზებული პროდუქციიდან	
	შემოსავლები შიდა სტანდარტით	446 000
	სახელმწიფო პროგრამული დაფინანსებით	3 190 969
	კერძო სადაზღვევო კომპანიების დაფინანსებით	56 330
	შემოსავლები იჯარიდან	25 200
	სხვა შემოსავლები	360
	სულ საოპერაციო შემოსავლები	
2	საოპერაციო ხარჯები – მათ შორის:	*
ა)	რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება: მათ შორის:	*
	ძირითადი მასალების დანახარჯები	1 274 533
	მედიკამენტების და რეაქტივების ხარჯი	1 171 744
	კვების პროდუქტების ხარჯი	54 658
	ტრანსპორტის საწვავის ხარჯი	11 400
	ავტოტრანსპორტის სათადარიგო ნაწილების ხარჯი	
	სხვა მასალების დანახარჯები	36 731
	პირდაპირი ხელფასი (თვითღირებულებაზე)	2 419 893
	საწარმოო დანიშნულების ძირითადი საშუალებების ცვეთა	84 153
	ძირითადი საშუალებების რემონტის დანახარჯები	5 057
	შენობა-ნაგებობების	
	ავტოსატრანსპორტო საშუალებების	5 057
	სხვა ძირითადი საშუალებების	
	სხვა გადასახადები	
	სხვა საოპერაციო ხარჯები	
	სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება (ა):	
	მოგება/ზარალი პროდუქციის რეალიზაციიდან	
ბ)	სართო და ადმინისტრაციული ხარჯები, მათ შორის:	*
	დარიცხული ხელფასი (ადმინისტრაციის)	
	ოფისის იჯარის ხარჯი	
	ავტოსატრანსპორტო საშუალებების იჯარის ხარჯები	
	ოფისის მიმდინარე რემონტი და კომუნალური ხარჯები	129 312
	ელექტრო ენერგიის ხარჯი	67 303
	წყალკანალის ხარჯი	9 714
	ბუნებრივი გაზის ხარჯი	41 526
	სანიტარული დასუფთავების ხარჯი	5 850
	დასუფთავების მოსაკრებელი (მუნიციპალური)	
	სადეზინფექციო მომსახურება	4 920
	საკანცელარიო ხარჯი	26 492

შპს „სალიხ აბაშიძის ინფექციური პათოლოგიის, შიდსის და ტუბერკულოზის რეგიონალური ცენტრი“

სამეურნეო ხარჯი (მათ შორის, შეშა, სხვა საწვავი, სხვა დამხმარე მასალები ...)	6 179
საკომუნიკაციო ხარჯი (ტელეფონის, ინტერნეტის, საკაბელო ტელევიზიის, საფოსტო მომსახურება და სხვა)	10 032
სტაციონალური (ხაზის) ტელეფონის ნომრებზე სააბონენტო გადასახადი	4 644
ინტერნეტის ხარჯი	4 200
კორპორაციული ნომრების ხარჯი	195
მობილურ ტელეფონზე სალაპარაკო ბარათების ხარჯი	277
საფოსტო მომსახურება	716
საკაბელო ტელევიზიის მომსახურება	
კომპიუტერი და სხვა ელ. ტექნიკის მიმდინარე რემონტი	28 093
პრინტერის/ქსეროქსის კარტრიჯების ხარჯი	24 500
კომპიუტერული ტექნიკის მომსახურების/რემონტის ხარჯი	3 593
სხვა ტექნიკის მომსახურების/რემონტის ხარჯი	
საბიუჯეტო გადასახადების ხარჯი	23
ქონების გადასახადი	15
მიწის გადასახადი	8
საურავები	
ჯარიმები	
ბანკის მომსახურება	1 546
სამივლინებო ხარჯი	1 611
წარმომადგენლობითი ხარჯი	
დაცვის მომსახურება	25 596
აუდიტორული და საკონსულტაციო მომსახურება	4 100
საჯარო რეესტრის მომსახურება	
სხვა სამედიცინო დაწესებულებების მომსახურება	12 601
ჟურნალ-გაზეთების ხარჯი	
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი (სასამართლო, სალარო აპარატის შემოწმება, აუქციონის და ტენდერის, აუდიტის და სხვა)	34 614
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი (ბ):	
საოპერაციო მოგება (ზარალი)	
სულ საოპერაციო ხარჯები: (ა+ბ)	
3 არასაოპერაციო შემოსავლები – მათ შორის:	*
საპროცენტო შემოსავლები	119 868
ვალუტის კურსის სხვაობით მიღებული შემოსავლები	
ფასეულობათა უსასყიდლოდ გადმოცემით მიღებული შემოსავლები	421 472
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული შემოსავლები	
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერის შედეგად მიღებული შემოსავლები	
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები (ვალდებულებათა ჩამოწერა დარიცხული პირგასამტეხლო და ჯარიმები და სხვა)	70 852
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები:	612 192
4 არასაოპერაციო ხარჯები – მათ შორის:	*
საპროცენტო ხარჯები (აღებული კრედიტი, სხვა)	
ვალუტის კურსის სხვაობით მიღებული ზარალი	

შპს „სალიხ აბაშიძის ინფექციური პათოლოგიის, შიდსის და ტუბერკულოზის რეგიონალური ცენტრი“

ზარალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით	
ზარალი ძირითადი საშუალებების ჩამოწერით	
ზარალი სხვა აქტივების ჩამოწერით	
ზარალი სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ჩამოწერით	4 014
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	48 026
სულ არასაოპერაციო ხარჯები	52 041
სულ შემოსავლები:	4 331 051
სულ ხარჯები:	4 115 876
მიმდინარე პერიოდის მოგება (ზარალი)	215 175

საწარმოს ხელმძღვანელი

მთავარი ბუღალტერი

ბ.ა.



ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისი 2018 წელში

დანართი 3

	ფულადი სახსრები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისისათვის (01.01.2019 წ.)	1 163 380
	მათ შორის ფული სალაროში	284
	ფული ბანკში	1 163 096
	შემოსული ფული - საოპერაციო საქმიანობიდან, მათ შორის:	-----
ა)	შემოსული ფული - მომხმარებლებისაგან (რეალიზაცია)	3 565 485
	რეალიზებული პროდუქციიდან	
	შიდა სტანდარტით	446 000
	სახელმწიფო პროგრამული დაფინანსებით	3 070 719
	კერძო სადაზღვევო კომპანიების დაფინანსებით	48 767
ბ)	შემოსული ფული იჯარიდან	20 800
	სულ საოპერაციო შემოსავლები (ა+ბ):	
გ)	სხვა შემოსავლები:	360
	ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივის რეალიზაციიდან	
	სასაქონლო-მატერიალური მარაგების რეალიზაციიდან	
დ)	ფულადი შემოსავლები ფინანსური მიზნებისათვის:	
	სახელმწიფო და სხვა სუფსიდიები	
	აღებული კრედიტები	
ე)	სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები:	121 352
	დებიტორული დავალიანების განაღდება	1 473
	საპროცენტო შემოსავლები	119 868
	შემოსული ავანსები	
	სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები:	10
	სულ ფულადი შემოსავლები:	3 707 997
1	საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები: მათ შორის	-----
	ხელზე გაცემული ხელფასი	1 895 825
	ხელფასთან დაკავშირებული გადასახადები	479 454
	საშემოსავლო გადასახადი	476 069
	პროფკავშირების საწევროს გადასახადი	3 385
	ხელფასთან დაკავშირებული სხვა გადასახადები	
	თანამშრომლებზე გაცემული საავანსო თანხები	
	ანგარიშვალდებულ პირზე გაცემული თანხები	
	შემძენილი სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	842 512
	მედიკამენტები და რეაქტივები	733 475
	კვების პროდუქტები	53 035
	ტრანსპორტისათვის საწვავი	11 782
	ავტოსატარაქო ნაწილები	4 216
	სხვა მასალები	13 260
	ძირითადი მასალების დანახარჯები	26 744
	ძირითადი საშუალებების რემონტის დანახარჯები	
	შენობა-ნაგებობების	
	ავტოსატრანსპორტო საშუალებების	

შპს „სალიხ აბაშიძის ინფექციური პათოლოგიის, შიდსის და ტუბერკულოზის რეგიონალური ცენტრი“

	სხვა ძირითადი საშუალებების	
წინასწარ გადახდილი ხარჯები		
იჯარის ხარჯები		
ოფისის მიმდინარე რემონტი და კომუნალური ხარჯები		122 934
ელექტრო ენერგიის ხარჯი		67 739
წყალკანალის ხარჯი		6 083
ბუნებრივი გაზის ხარჯი		38 280
სანიტარული დასუფთავების ხარჯი		9 933
დასუფთავების მოსაკრებელი (მუნიციპალური)		
საკაბელო ტელევიზიის მომსახურება		900
საკანცელარიო ხარჯები		26 256
სამეურნეო ხარჯები (მათ შორის, შეშა, სარეცხი საშუალებები, სხვა დამხმარე მასალები ...)		6 043
საკომუნიკაციო ხარჯები:		10 450
სტაციონალური (ხაზის) ტელეფონის ნომრებზე სააბონენტო გადასახადი		4 846
ინტერნეტის ხარჯი		4 030
კორპორატიული ნომრების ხარჯი		846
მობილურ ტელეფონზე სალაპარაკო ზარათების ხარჯი		
საფოსტო მომსახურება		728
კომპიუტერების და სხვა ელექტრონული ტექნიკის მიმდინარე რემონტი		19 133
პრინტერის/ქსეროქსის კარტრიჯების ხარჯი		15 540
კომპიუტერული ტექნიკის მომსახურების/რემონტის ხარჯი		3 593
სხვა ტექნიკის მომსახურების/რემონტის ხარჯი		
საბიუჯეტო გადასახადების ხარჯი (საგადასახადო ვალდებულებების დაფარვა)		15
გადახდილი დღგ		
გადახდილი მოგების გადასახადი		
გადახდილი ქონების გადასახადი		15
გადახდილი მიწის გადასახადი		
გადახდილი სხვა საბიუჯეტო გადასახადები		
ბანკის მომსახურება		1 540
სამივლინებო ხარჯი		1 611
წარმომადგენლობითი ხარჯი		
დაცვის მომსახურება		27 311
აუდიტორული და საკონსულტაციო მომსახურება		4 100
საჯარო რეესტრის მომსახურება		30
სხვა სამედიცინო დაწესებულებების მომსახურება		12 931
სადეზინფექციო მომსახურება		
ჟურნალ-გაზეთების ხარჯი		600
სხვა პირდაპირი გადასახადები		
სხვა არაპირდაპირი გადასახადები		
აღებული კრედიტების ძირითადი თანხის გადახდა		
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი		34 691
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები (სულ 1):		3 485 436
2 არასაოპერაციო ხარჯები:		6 451

შპს „სალიხ აბაშიძის ინფექციური პათოლოგიის, შიდსის და ტუბერკულოზის რეგიონალური ცენტრი“

	მოკლევადიანი ვალდებულებების შემცირება (კრედიტორული დავალიანების დაფარვა)	
	სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	
3	ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:	
	ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შეძენა	6 451
	სხვა საინვესტიციო ხარჯები	
4	ფულადი ხარჯები - ნაკადები ფინანსური მიზებისათვის:	
	აღებული კრედიტების ძირითადი თანხების დაფარვა	
	აღებული კრედიტების საპროცენტო თანხების დაფარვა	
	გადახდილი დივიდენდები	
	სხვა ხარჯები ფინანსური საქმიანობიდან	
	სულ ფულადი სახსრების ხარჯები (1+2+3+4)	3 491 887
	ფულადი სახსრები 01.01.2019 წლის მდგომარეობით	1 379 490
	მათ შორის ფული სალაროში	325
	ფული ბანკში	1 379 166

საწარმოს ხელმძღვანელი

ფილიპ

მთავარი ბუღალტერი

ბიბო



ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. საერთო ინფორმაცია

შპს „ქ. ბათუმის ინფექციური პათოლოგიის, შიდსის და ტუბერკულოზის რეგიონალური ცენტრი“ დაფუძნებულია „აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის სტატუსის შესახებ“ საქართველოს კონსტიტუციური კანონის, მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონის, აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ქონების მართვისა და განკარგვის შესახებ“ აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის კანონის შესაბამისად 1999 წლის 01 ოქტომბერს (სარეგისტრაციო ნომერი 01/04-1197), რომლის დამფუძნებელია აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკა, წარმოდგენილი აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს სახით მისი წესდების შესაბამისად, რომელიც დამტკიცებულია აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის მინისტრის მიერ 2014 წლის 07 აგვისტოს #ს-480 ბრძანებით. 2017 წლის აგვისტოში მოხდენილი ცვლილების შესაბამისად წილის მმართველობა გადაეცა აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს (2017 წლის 16 აგვისტოს #B17082768 ამონაწერი სამეწარმეო რეესტრიდან), ხოლო ა.ა.რ. ჯანმრთელობის და სოციალური დაცვის სამინისტროს ბრძანება #12/103 და 2018 წლის 17 აგვისტოს საჯარო რეესტრის ამონაწერით შეეცვალა სახელი და გახდა შპს „სალიხ აბაშიძის ინფექციური პათოლოგიის, შიდსის და ტუბერკულოზის რეგიონალური ცენტრი“.

ცენტრის იურიდიული მისამართია: შპს „ქ. სალიხ აბაშიძის ინფექციური პათოლოგიის, შიდსის და ტუბერკულოზის რეგიონალური ცენტრი“ - საქართველო, ქ. ბათუმი, რ. თაბუკაშვილის ქ. #17

ფაქტიური ადგილმდებარეობა: - საქართველო, ქ. ბათუმი, რ. თაბუკაშვილის ქ. #17 საქართველო, ქ. ბათუმი, ქათამაძის ქ. #11

2. შპს „სალიხ აბაშიძის ინფექციური პათოლოგიის, შიდსის და ტუბერკულოზის რეგიონალური ცენტრი“-ის ფუნქციონირების პირობები

ცენტრის ფინანსური ანგარიშგება შედგება ბალანსის, მოგება-ზარალის ანგარიშგების, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებისაგან საანგარიშგებო პერიოდისათვის. საანგარიშგებო პერიოდს წარმოადგენს დასრულებული კალენდარული წელი.

ორგანიზაცია ეწევა ბუღალტრული აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების შედგენას მსს ფასს-ით, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, რომელიც განსაზღვრავს ბუღალტრული აღრიცხვის მეთოდოლოგიურ საფუძვლებს.

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია დარიცხვის მეთოდით და ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპიდან გამომდინარე, რომელიც ასახავს სამეურნეო სუბიექტის უნარს, საქმიანობა განაგრძოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. საწარმოს ფუნქციონირებადობის უნართან

დაკავშირებით შეიძლება რისკები წარმოიქმნას, მათ შორის, ისეთ სიტუაციებში, როდესაც სახელმწიფო სექტორის სამეურნეო სუბიექტები მოგების მიღებაზე (კომერციულ საფუძველზე) მუშაობენ; როდესაც სახელმწიფოს მხარდაჭერა შეიძლება შემცირდეს ან შეწყდეს, ან მათი პრივატიზაცია განხორციელდეს - ასს-570). პრინციპიდან გამომდინარე, აგრეთვე ისტორიული ღირებულებით. გადახრა ისტორიულ ღირებულებიდან გახსნილია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნების შესაბამის განაყოფში. კომერციული საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლები აღირიცხება მსს ფასს შესაბამისად დარიცხვის მეთოდით.

ფინანსური ანგარიშგების მონაცემები ეფუძნება ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის არსებულ მონაცემებს.

2.1. ცენტრის საქმიანობის სფერო და უფლებამოსილებები

ცენტრი წარმოადგენს სამედიცინო პროფილის ლიცენზირებულ საწარმოს, რომლის ძირითადი საქმიანობის საგანია მიღებული ლიცენზიის ფარგლებში მოსახლეობისათვის სამედიცინო დახმარების გაწევა, სამკურნალო-ფუნქციონალური დიაგნოსტიკის, კლინიკურ-დიაგნოსტიკური გამოკვლევებისა და სამედიცინო პროფილაქტიკური ღონისძიებების კუთხით. აუდიტის პერიოდში ცენტრის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენდა შემდეგი დადგენილებებით რეგულირებული ჯანდაცვის მოსახურეობა:

1. საქართველოს მთავრობის 2015 წლის 30 ივნისის #308 დადგენილებით განსაზღვრული საქმიანობა, რომელიც არეგულირებს ტუბერკულოზის მართვა (ამბულატორიული და სტაციონარული მომსახურება); აივ ინფექცია შიდსის მართვა (ამბულატორიული და სტაციონარული მომსახურება);
2. საქართველოს მთავრობის 2015 წლის 20 აპრილის #169 დადგენილებით განსაზღვრული საქმიანობას, რომელიც არეგულირებს „ც“ ჰეპატიტის მართვის სახელმწიფო ელიმინაციის პროგრამას;
3. საქართველოს მთავრობის 2013 წლის 21 თებერვლის #36 დადგენილებით განსაზღვრული საქმიანობას, რომელიც არეგულირებს ინფექციური დაავადებების მართვას სტაციონარულ და გადაუდებელ ამბულატორიულ მომსახურეობას;
4. ასევე მოქმედებს შიდა სტანდარტი და ხორციელდება ამბულატორიული და სტაციონარული მომსახურებები ცალკეული ღონისძიებებისა და ნოზოლოგიების სახით.

3. ძირითადი აღრიცხვის პრინციპები

3.1. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები შედგება საბანკო ანგარიშებზე არსებული ფულადი სახსრებისაგან. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წარმოადგენილია ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში და შეესაბამება ფულადი სახსრებსა და მათ ექვივალენტებს შესაბამისი წლის ბალანსში. ვინაიდან ცენტრს გააჩნია რამდენიმე ადმინისტრაციული ობიექტი მომსახურეობის განსახორციელებლად შესაბამისად გააჩნია რამდენიმე სალარო და შესაბამისად სალარო აპარატი ნაღდი ფულის შემოსვლის სათანადოდ აღსარიცხავად. სულ გააჩნია სამი მოქმედი სალარო

აპარატი შემდეგი საიდენტიფიკაციო მონაცემებით: DY00109417, DY00033845, DY00029441. ცენტრს გააჩნია საანგარიშსწორებო ანგარიშები სს „საქართველოს ბანკ“-ში, სს „თიბისი ბანკ“-ში და სს „ვითიბი ბანკი ჯორჯია“-ში.

ნაღდი და უნაღდო ანგარიშსწორების აუდიტისას რაიმე არსებითი ხარვეზი არ გამოვლენილა.

3.2. დებიტორული დავალიანება

მიმდინარე დებიტორული დავალიანება აღრიცხულია დარიცხვის მეთოდით. დებიტორული დავალიანებები ბალანსში ჩაირთვება ფინანსური აქტივების განაყოფში. დებიტორული დავალიანებების ძირითად ნაწილს წარმოადგენს სსიპ სოციალური მომსახურეობის სააგენტოსთან ცენტრში მოქმედი სახელმწიფო პროგრამების მომსახურეობის ღირებულება. საერთო 467,014 ლარიდან სსიპ სოციალური მომსახურეობის სააგენტოს ცენტრის წინაშე არსებული დავალიანება შეადგენს 435,188 ლარი.

#	იურიდიული პირის დასახელება	პროგრამის დასახელება	ასანაზღაურებელი თანხა
1.	სსიპ სოციალური მომსახურეობის სააგენტო	ა). ინფექციური დაავადების მართვა	108,480
		ბ). აივ ინფექცია შიდსის სტაციონარული მომსახურეობა	20,795
		გ). აივ ინფექცია შიდსის ამბულატორიული მომსახურეობა	52,700
		დ). საყოველთაო ჯანდაცვა - ამბულატორიული მომსახურეობა	152,211
		ე). „ც“ ჰეპატიტის ელიმინაციის პროგრამა	33,892
		ვ). ტუბერკულოზის მართვა - ამბულატორიული მომსახურეობა	30,710
		ზ). ტუბერკულოზის მართვა - სტაციონარული მომსახურეობა	36,400
	სულ		435,188

3.3. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

მსს ფასს (მე-13 განყოფილება - მარაგები) მიხედვით „სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები ისეთი აქტივებია, რომლებიც: ა). გათვალისწინებულია გასაყიდად; ბ). მონაწილეობს ამგვარი გაყიდვისათვის გამიზნული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების წარმოების პროცესში; და გ). წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია საწარმოო მოხმარებისათვის ან მომსახურების გასაწევად“. ცენტრის სასაქონლო-მატერიალურ მარაგები შედგენილია მედიკამენტების, ლაბორატორიის რეაქტივების, დამხმარე მასალების, სადეზინფექციო საშუალებების, რბილი თეთრეულის, სარეცხი და სამეურნეო საქონლის, კვების პროდუქტებისა და სხვა სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობებისაგან.

3.4. ძირითადი საშუალებები

გამოვლენილი გარემოებები და შეფასებები

ძირითადი საშუალებების პირვანდელი ღირებულება ფასდება შეძენაზე ფაქტიური დანახარჯებით, რომელშიც შედის ძირითადი საშუალებების შეძენის ღირებულება, ასევე პირდაპირი ხარჯები ადგილამდე მოწოდებასთან დაკავშირებით სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანამდე.

შემდგომი დანახარჯები დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის ზრდასთან, რომელიც ზრდის სასარგებლო მომსახურების ვადას კაპიტალიზდება.

პირველდაწყებითი აღიარების შემდეგ ძირითადი საშუალებები აღირიცხება დარიცხული ცვეთის გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაცია ხორციელდება წელიწადში ერთჯერ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ძირითადი საშუალებების ნაშთები

#	მუხლის დასახელება	ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
1.	მიწის ნაკვეთები	588 707	588 707
2.	შენობები	316 759	300 921
3.	ნაგებობები	1 966	1 573
4.	მანქანა-დანადგარები	234 739	190 356
5.	ოფისის აღჭურვილობა	51 713	43 356
6.	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	39 365	32 856

შპს „სალიხ აბაშიძის ინფექციური პათოლოგიის, შიდსის და ტუბერკულოზის რეგიონალური ცენტრი“

7.	სატრანსპორტო საშუალებები	9 159	7 328
	სულ ჯამი	1 242 408	1 165 097

ანგარიში ძირითადი საშუალებების მიღება-გასვლის შესახებ

#	მუხლის დასახელება	2017 წელი		2018 წელი	
		მიღება	გასვლა	მიღება	გასვლა
1.	მიწის ნაკვეთები	-	-	-	-
2.	შენობები	-	16 672	-	15 838
3.	ნაგებობები	-	492		393
4.	მანქანა-დანადგარები	6 810	57 370	3 078	47 461
5.	ოფისის აღჭურვილობა	650	12 826	2 210	10 567
6.	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	2 005	9 748	1 553	8 062
7.	სატრანსპორტო საშუალებები	-	2 290	-	1 832
	სულ ჯამი	9 465	99 397	6 841	84 153

3.5. იჯარა

გამოვლენილი გარემოებები და შეფასებები

იჯარა არის მხარეთა ურთიერთშეთანხმება (ბასს 17), რომლის თანახმადაც მეიჯარე, შემოსავლის მიღების მიზნით, გადასცემს მოიჯარეს აქტივის გამოყენების უფლებას ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ვადის განმავლობაში. ცენტრს გააჩნია ჩვეულებრივი იჯარა შპს „ჯეოსელისა“ და შპს „ვიონი საქართველოს“ წინაშე. გააჩნია შპს „ვიონი საქართველოს“ წინაშე არსებული დებიტორული დავალიანება 4400 ლარი,

3.6. კრედიტორული დავალიანებები

გამოვლენილი გარემოებები და შეფასებები

მიმდინარე მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები შედგება მოწოდებული საქონლის, მიღებული მომსახურებისა და შესრულებული სამუშაოს შედეგად წარმოშობილი დავალიანებების, გადასახდელი ხელფასების, დარიცხული და საგადასახადო ვალდებულებებისაგან. მიმდინარე ვალდებულებები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან

შეადგენს 200,228.40 ლარს, რომელშიც მნიშვნელოვანი წილი უჭირავს და 100 000.00 ლარს შეადგენს სსიპ „სამედიცინო საქმიანობის სახელმწიფო რეგულირების სააგენტო“-ს წინაშე არსებული ვალდებულება.

რაც შეეხება გადასახდელი ხელფასის დავალიანების მუხლს დარიცხული ხელფასის გაცემა ხდება მომდევნო თვის 25 რიცხვამდე, შესაბამისად საანგარიშგებო წლის ბოლოს აღიარებული ვალი წარმოადგენს მიმდინარე წლის დეკემბრის თვის გასაცემ თანხას, რომელიც გაცემულია 2019 წლის იანვარში.

საქართველოში მოქმედებს საგადასახდო კოდექსი, რომელიც ადგენს სამართლებრივ მექანიზმებს გადასახადების დარიცხვასა და გადახდასთან დაკავშირებით. ძირითადი გადასახადები, რომლებიც ამოიღება საქართველოში არის მოგების გადასახადი, საშემოსავლო გადასახადი ფიზიკური პირებიდან, ქონების გადასახადი, მიწის გადასახადი და სხვა გადასახადები. საგადასახდო ვალდებულებების აღიარება ხდება საქართველოს საგადასახდო კოდექსის მიზნების გათვალისწინებით. საშემოსავლო გადასახადის აღიარება ხდება ყოველთვიურად გაცემული ხელფასიდან გამომდინარე. მოგების გადასახადთან დაკავშირებული ცვლილებების გამო რადგანაც 2018 წელს არ მომხდარა დივიდენდის გაცემა და მოგების ყოველთვიური დეკლარაციით გათვალისწინებული ხარჯვა შესაბამისად დეკლარაცია ნულოვანია. ქონების გადასახადი აღიარებულია კანონით დადგენილ ვადებში და შესაბამისი ოდენობით.

3.7. მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი ერიცხება საანგარიშო წლის ფინანსური შედეგიდან გამომდინარე მისი განაწილების შემთხვევაში.

მიმდინარე მოგების გადასახადი ერიცხება საქართველოს საგადასახდო კოდექსის მოთხოვნებიდან გამომდინარე, რომლის საგადასახდო ბაზას წარმოადგენს ფინანსური შედეგი, აღიარებული მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.8. შემოსავლების და ხარჯების აღიარება

ფინანსური ნაკადების აღრიცხვაში შემოსავლების და ხარჯების ასახვის დრო და მისი განსაზღვრის მეთოდი მსს ფასს შესაბამისად - ეკონომიკური მოვლენები აღრიცხვაში აისახება მიუხედავად იმისა, იყო თუ არა ფულადი სახსრები მიღებული ან გადახდილი, ან ექვემდებარებოდა თუ არა მიღებას ან გადახდას.

შემოსავლების აღიარება

შემოსავალი აღიარდება მაშინ, როცა არსებობს ეკონომიკური სარგებლის მიღების საიმედოობა, რომელიც მომავალში მიიღება. შემოსავლები აღიარდება დარიცხვის მეთოდით, როდესაც ხდება მომსახურების გაწევა.

შემოსავალი რეალიზაციიდან აღიარდება, როცა გადაეცემა არსებითი რისკები და სარგებელი, რომელიც დაკავშირებულია ამ აქტივთან. ცენტრს გააჩნია შემდეგი სახის შემოსავლები: ა). შემოსავლები შიდა სტანდარტით; ბ). შემოსავლები სახელმწიფო პროგრამული დაფინანსებით; გ). შემოსავლები კერძო სადაზღვევო კომპანიების დაფინანსებით და დ). სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები. არასაოპერაციო შემოსავლები წარმოდგენილია საპროცენტო შემოსავლების, პერონალზე დაკისრებული ჯარიმებისაგან, ფასეულობათა უსასყიდლოდ გადმოცემით მიღებული შემოსავლების და სხვა დარიცხული პირგასამტეხლობისა და ჯარიმებისაგან, ასევე ხანდაზმული კრედიტორული დავალიანების ჩამოწერით მიღებული შემოსავლებისაგან.

ხარჯები

ხარჯები და სხვა გასავლები აღიარდება დარიცხვის მეთოდით. იგი შედგება საოპერაციო და არასაოპერაციო ხარჯებისაგან. საოპერაციო ხარჯების ძირითადი ნაწილი ძირითადი მარაგების დანახარჯებზე და სამედიცინო პერსონალის ხელფასზე მოდის; დანარჩენ ნაწილს საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები შეადგენს. არასაოპერაციო ხარჯები დებიტორული დავალიანების კორექტირებით მიღებული ზარალისაგან შედგება.

3.9. კაპიტალი

კაპიტალის შემადგენლობაში შედის კაპიტალის წმინდა ღირებულება და გაუნაწილებელი მოგება. წმინდა ღირებულებაშია აკუმულირებულია მოგება. საწესდებო კაპიტალმა 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა 1 210 048.00 ლარი, ხოლო გაუნაწილებელმა მოგებამ 1 805 787 ლარი.