

შპს აკად. ბ. ნანეიშვილის სახელობის ფსიქიკური ჯანმრთელობის ეროვნული ცენტრი

2021 წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

გვერდი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა..... 3-7

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება..... 8

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 9

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 10

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება 11

განმარტებითი შენიშვნები..... 12-25

მმართველობის ანგარიში..... 26-32



BTA Consulting
audit | tax | advisory

BTA CONSULTING LLC

4 Tsitsamuri st.
Tbilisi, 0180, Georgia
Tel: +995 577 757531
+995 593 115290

დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

შპს „აკად. ბ. ნანეიშვილის სახელობის ფსიქიკური ჯანმრთელობის
ეროვნული ცენტრი“-ს

პარტნიორებს და ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „აკად. ბ. ნანეიშვილის სახელობის ფსიქიკური ჯანმრთელობის ეროვნული ცენტრი“-ს 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო წლის თანდართული ფინანსური ანგარიშგების (ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, სრული შემოსავლის ანგარიშგების, ფულადი ნაკადების ანგარიშგების და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგების) აუდიტი.

ჩვენი აზრით, გარდა იმ ეფექტისა, რაც შესაძლოა ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჰქონოდა საკითხებს, რომლებიც განხილულია „*პირობით მოსაზრების საფუძველის*“ აბზაცში, შპს „აკად. ბ. ნანეიშვილის სახელობის ფსიქიკური ჯანმრთელობის ეროვნული ცენტრი“-ს მიერ 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება (ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება, სრული შემოსავლის ანგარიშგება, ფულადი ნაკადების ანგარიშგება და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება) ყველა მნიშვნელოვანი ასპექტების გათვალისწინებით უტყუარად და სამართლიანად ასახავს აუდიტირებული ობიექტის საერთო ფინანსურ მდგომარეობას მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ არ დავსწრებივართ სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ინვენტარიზაციას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რადგან აღნიშნული თარიღისათვის არ ვიყავით დანიშნულები შესაბამისი პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტორებად და ვერც სხვა ალტერნატიული პროცედურით მოხერხდა

საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებების მოპოვება ზემოაღნიშნული ანგარიშის ნაშთების არსებობასთან და სისწორესთან დაკავშირებით. ფინანსურ ანგარიშგებაში სასაქონლო მატერიალური მარაგები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია 1,097,958 ლარით;

ჩვენ არ დავსწრებივართ ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაციას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რადგან აღნიშნული თარიღისათვის არ ვიყავით დანიშნულები შესაბამისი პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტორებად და ვერც სხვა ალტერნატიული პროცედურით მოხერხდა საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებების მოპოვება ზემოაღნიშნული ანგარიშის ნაშთების არსებობასთან და სისწორესთან დაკავშირებით. ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია 9,863,845 ლარით;

საწარმოს ძირითადი საშუალებებიდან არ აქვს გამიჯნული შენობა-ნაგებობების იჯარით გაცემული ნაწილი, რომელიც წარდგენილი უნდა იქნას როგორც საინვესტიციო ქონება რეალური ღირებულებით ან ისტორიული ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია დაგროვილი ცვეთითა და გაუფასურებით. ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებების მოპოვება საინვესტიციო ქონებად დასაკლასიფიცირებელი შენობების ღირებულების განსაზღვრისთვის.

შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა რა ღირებულებით იყო საჭირო კორექტირებები წარდგენილ ძირითად საშუალებებთან, გადაფასების რეზერვთან და გაუნაწილებელ მოგებასთან, წარსადგენ საინვესტიციო ქონებასთან, ასევე ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შემადგენელ ელემენტებთან მიმართებაში.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - “აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე”- ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ საწარმოსგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად და შესრულებული გვაქვს IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა გარემოებათა ამსახველი აზრები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლისთვის არსებული შესაძარისი მონაცემები არ არის აუდიტებული.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია, რომელიც მიღებული გვექონდა აუდიტორის დასკვნის თარიღისთვის, მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას, კერძოდ საწარმოს საქმიანობის მიმოხილვას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მმართველობის უფლებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს) პასუხისმგებელია საწარმოს ხელმძღვანელობა. ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა აგრეთვე მოიცავს შიდა კონტროლის ისეთი სისტემის შემუშავებასა და დანერგვას, რომელიც უზრუნველყოფს თაღლითობით თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობებისგან თავისუფალი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში მენეჯმენტი ვალდებულია შეაფასოს საწარმოს შესაძლებლობა გააგრძელოს საქმიანობა უწყვეტად და საჭიროების შემთხვევაში წარადგინოს ახსნა-განმარტებითი ინფორმაცია საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებით. მენეჯმენტი აგრეთვე ვალდებულია მოამზადოს ფინანსური ანგარიშგება საწარმოს უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მენეჯმენტი აპირებს საწარმოს ლიკვიდაციას ან საქმიანობის შეჩერებას, ან თუ საწარმოს არ აქვს სხვა რეალური არჩევანი.

მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელნი არიან მეთვალყურეობა გაუწიონ საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის პროცესს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება მასზედ, რომ ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და წარვადგინოთ ანგარიში, რომელიც მოიცავს ჩვენს აუდიტორულ დასკვნას (მოსაზრებას) აღნიშნულზე. დასაბუთებული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ ის არ არის გარანტია იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი აუცილებლად გამოავლენს არსებით უზუსტობებს მათი არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობა შეიძლება წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად. უზუსტობები მიიჩნევა არსებითად თუკი, გონივრულობის ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ მათ ცალ-ცალკე ან ერთობლიობაში შეუძლიათ გავლენა მოახდინონ ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, აუდიტის მსვლელობისას, როგორც აუდიტის პროცესის შემადგენელი ნაწილი, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ განსჯას და ვიცავთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვსაზღვრავთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობების არსებობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამგვარი რისკების საპასუხოდ და მოვიპოვებთ ჩვენი აუდიტორული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი შეცდომების შეუმჩნევლობის რისკი შეცდომით გამოწვეული უზუსტობების შეუმჩნევლობის რისკზე მაღალია, რადგან თაღლითობა მოიცავს ისეთ ქმედებებს, როგორიცაა შეთქმულება, გაყალბება, განზრახ რაიმე ინფორმაციის გამოტოვება და არასრული სახით წარდგენა, ან შიდა კონტროლის არასწორი წარმართვა;
- ვეცნობით საწარმოს კონტროლის სისტემის იმ ნაწილში, რომელიც მნიშვნელოვანია ჩვენი აუდიტის მიზნებისათვის, რათა დავგეგმოთ არსებული სიტუაციისათვის შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები, მაგრამ არა იმ მიზნით, რომ გამოვხატოთ ჩვენი მოსაზრება საწარმოს შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების, ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული სააღრიცხვო შეფასებების და ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებების შესაბამისობას;
- განვიხილავთ რამდენად შესაფერისი იყო ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგების მომზადება საწარმოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვებაზე დაყრდნობით და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, ვაფასებთ, ხომ არ არის მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა დაკავშირებული იმ მოვლენებთან და პირობებთან, რომლებსაც შეუძლიათ მნიშვნელოვანი ეჭვი გააჩინონ მომავალში

საწარმოს მიერ საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელების შესაძლებლობასთან დაკავშირებით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა არსებობს, მაშინ ჩვენგან მოითხოვება აუდიტორულ დასკვნაში მივუთითოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნა, სადაც განხილულია აღნიშნული მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა, ხოლო თუკი ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნული განუსაზღვრელობის არსებობა არ არის ადეკვატურად აღწერილი, მაშინ მოგვეთხოვება აუდიტორული დასკვნის მოდიფიცირება. ჩვენი მოსაზრებები დაფუძნებულია ჩვენ მიერ აუდიტორული დასკვნის ხელმოწერის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე. თუმცა მომავალში შესაძლოა მოხდეს ისეთი მოვლენები, რომლებსაც გავლენა ექნებათ საწარმოს ფუნქციონირების გაგრძელების შესაძლებლობაზე;

- მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

მმართველობით უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის პროცესში გვქონდა კომუნიკაცია აუდიტის მასშტაბის, აუდიტის გეგმის და აუდიტის სხვა მნიშვნელოვან საკითხებზე, მათ შორის შიდა კონტროლის სისტემაში აუდიტის პროცესში გამოვლენილ მნიშვნელოვან სისუსტეებზე. მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს აგრეთვე ვაცნობებთ, რომ ჩვენ ვიცავდით პროფესიული ეთიკის იმ მოთხოვნებს რომლებიც ეხება დამოუკიდებლობას და აგრეთვე იმას, რომ ჩვენ მათ უნდა მივაწოდოთ ინფორმაცია ყველა ურთიერთობის, და იმ სხვა საკითხების შესახებ, რომლებსაც გონივრულობის ფარგლებში შესაძლოა გავლენა ქონდეთ ჩვენს დამოუკიდებლობაზე და სადაც შესაფერისია, იმ ზომების შესახებ, რომლებსაც მივმართავთ დამოუკიდებლობის დასაცავად. მმართველობით უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებთან განხილული საკითხებიდან ჩვენ გამოვყოფთ საკითხებს, რომლებიც ფინანსური ანგარიშგების მიმდინარე პერიოდის აუდიტისას იყვნენ ყველაზე მნიშვნელოვანნი და ამდენად, წარმოადგენენ აუდიტის მნიშვნელოვან საკითხებს. ამ საკითხებს აღვწერთ აუდიტორულ დასკვნაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც კანონი ან რეგულაცია გვიკრძალავს ასეთი საკითხების გასაჯაროებას, ან განსაკუთრებით იშვიათ შემთხვევებში, როდესაც ჩვენ მივიჩნევთ, რომ საკითხი არ უნდა იყოს წარმოდგენილი აუდიტის დასკვნაში, რადგან ამ ინფორმაციის გახსნის უარყოფითი შედეგები სავარაუდოდ გადააჭარბებს იმ სარგებელს, რაც ექნებოდა ამ ინფორმაციის წარდგენას საჯარო ინტერესებისათვის.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის (შემდგომში „კანონი“) მე-7 მუხლის მე-6 ნაწილის მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების ნაწილი - კანონის მე-7 მუხლის მე-2 ნაწილის „ა“ პუნქტით განსაზღვრული საქმიანობის მიმოხილვა შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

**შპს „ზითიეი კონსალტინგის“ სახელით
გარიგების პარტნიორი**

ბესიკ კვაჭანტირაძე

აუდიტორთა სახელმწიფო
რეესტრში რეგისტრაციის
ნომერი
SARAS-A-206872

ქ. ბათუმი, 2022 წლის 25
ნოემბერი

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის (შემდგომში „კანონი“) მე-7 მუხლის მე-6 ნაწილის მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების ნაწილი - კანონის მე-7 მუხლის მე-2 ნაწილის „ა“ პუნქტით განსაზღვრული საქმიანობის მიმოხილვა შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

**შპს „ზითიეი კონსალტინგის“ სახელით
გარიგების პარტნიორი**

ბესიკ კვაჭანტირაძე

ბესიკ კვაჭანტირაძე

აუდიტორთა სახელმწიფო
რეესტრში რეგისტრაციის
ნომერი

SARAS-A-206872



ქ. ბათუმი, 2022 წლის 25
ნოემბერი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6	2 497 576	384 944
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	9	1 831 212	1 755 243
მარაგები	10	1 097 958	723 938
წინასწარ გაცემული დივიდენდი		1 171 800	950 000
		6 598 545	3 814 126
ძირითადი საშუალებები	4	9 863 845	9 100 158
არამატერიალური მარაგები	5	5 892	5 517
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	54 373
		9 869 738	9 160 048
სულ აქტივები		16 468 283	12 974 173
ვალდებულებები და კაპიტალი			
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სავაჭრო ვალდებულებები		471 619	435 265
საგადასახადო ვალდებულება		119 546	57 043
გადასახდელი ხელფასი		421 918	265 639
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		4 489	1 557
		1 017 572	757 946
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	11	333 868	931 794
		333 868	931 794
საწესდებო კაპიტალი		6 032 444	5 032 444
სარეზერვო კაპიტალი		3 564 469	3 564 469
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)		387 520	18 407
საანგარიშო პერიოდის მოგება/(ზარალი)		5 132 410	2 669 113
		15 116 843	11 284 433
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		16 468 283	12 974 173

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 20.11.2022

გოჩა ბაკურაძე
დირექტორი

მადონა გეგუჩაძე
მთავარი ბუღალტერი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6	2 497 576	384 944
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	9	1 831 212	1 755 243
მარაგები	10	1 097 958	723 938
წინასწარ გაცემული დივიდენდი		1 171 800	950 000
		6 598 545	3 814 126
ძირითადი საშუალებები	4	9 863 845	9 100 158
არამატერიალური მარაგები	5	5 892	5 517
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	54 373
		9 869 738	9 160 048
სულ აქტივები		16 468 283	12 974 173
ვალდებულებები და კაპიტალი			
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სავაჭრო ვალდებულებები		471 619	435 265
საგადასახადო ვალდებულება		119 546	57 043
გადასახდელი ხელფასი		421 918	265 639
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		4 489	1 557
		1 017 572	757 946
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	11	333 868	931 794
		333 868	931 794
საწესდებო კაპიტალი		6 032 444	5 032 444
სარეზერვო კაპიტალი		3 564 469	3 564 469
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)		387 520	18 407
საანგარიშო პერიოდის მოგება/(ზარალი)		5 132 410	2 669 113
		15 116 843	11 284 433
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		16 468 283	12 974 173

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 20.11.2022

გოჩა ბაკურაძე
დირექტორი

მადონა გეგუჩაძე
მთავარი ბუღალტერი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

GEL

შემოსავლები	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
ამონაგები	7	13 495 298	8 389 570
		13 495 298	8 389 570
ხარჯები			
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება		(4 402 966)	(3 677 827)
ადმინისტრაციის ხელფასი		(1 524 612)	(816 631)
ცვეთა და ამორტიზაცია	4	(668 870)	(546 789)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(2 009 355)	(732 325)
მოგება/(ზარალი) საოპერაციო საქმიანობიდან		4 889 494	2 615 998
საპროცენტო შემოსავლები		182 431	31 031
საპროცენტო ხარჯები		(25 874)	(38 544)
უსასყიდლოდ მიღებული საქონელი		204 189	136 480
აქტივების გაუფასურება/რევერსირება	9	(62 642)	-
საკუროსო სხვაობა, ნეტო		(113)	5 457
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები/ხარჯები		(26 220)	(62 169)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		5 161 265	2 688 252
მოგების გადასახადი		(28 855)	(19 139)
წმინდა მოგება/(ზარალი)		5 132 410	2 669 113

გოჩა ბაკურაძე
დირექტორი

მადონა გეგუჩაძე
მთავარი ბუღალტერი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

		GEL	
შემოსავლები	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
ამონაგები	7	13 495 298	8 389 570
		<u>13 495 298</u>	<u>8 389 570</u>
ხარჯები			
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება		(4 402 966)	(3 677 827)
ადმინისტრაციის ხელფასი		(1 524 612)	(816 631)
ცვეთა და ამორტიზაცია	4	(668 870)	(546 789)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(2 009 355)	(732 325)
		<u>4 889 494</u>	<u>2 615 998</u>
მოგება/(ზარალი) საოპერაციო საქმიანობიდან			
საპროცენტო შემოსავლები		182 431	31 031
საპროცენტო ხარჯები		(25 874)	(38 544)
უსასყიდლოდ მიღებული საქონელი		204 189	136 480
აქტივების გაუფასურება/რევერსირება	9	(62 642)	-
საკუროს სხვაობა, ნეტო		(113)	5 457
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები/ხარჯები		(26 220)	(62 169)
		<u>5 161 265</u>	<u>2 688 252</u>
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე			
მოგების გადასახადი		(28 855)	(19 139)
		<u>5 132 410</u>	<u>2 669 113</u>
წმინდა მოგება/(ზარალი)			

გოჩა ბაკურაძე
დირექტორი

მადონა გეგუჩაძე
მთავარი ბუღალტერი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

პირდაპირი მეთოდი

GEL

	31.12.2021	31.12.2020
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრები		
მყიდველებიდან მიღებული ფულადი სახსრები (+)	13 475 216	7 781 598
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები (-)	(3 964 970)	(3 390 926)
თანამშრომელთა ანაზღაურება (-)	(3 143 504)	(2 558 269)
გადასახადები (-)	(842 472)	(532 775)
სხვა საოპერაციო ხარჯები (-)	(2 100)	-
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	5 522 170	1 299 628
საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრები		
ძირითადი საშუალებების შეძენა (-)	(1 436 145)	(498 179)
მიღებული პროცენტები (+)	182 433	25 570
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1 253 712)	(472 609)
საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრები		
შემოსავალი სესხებიდან (+)	-	941 350
გადახდილი სესხები (-)	(603 494)	(48 100)
გადახდილი დივიდენდი (-)	(2 552 050)	(1 454 291)
კაპიტალის შევსება (+)	1 000 000	86 500
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(2 155 544)	(474 541)
საკუროს სხვაობის ეფექტი	(282)	
ფულადი სახსრების ზრდა (კლება)	2 112 631	352 478
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	384 944	32 466
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2 497 575	384 944

გოჩა ბაკურაძე
დირექტორი

შადონა გეგუჩაძე
მთავარი ბუღალტერი

შპს აკად. ბ. ნანიშვილის სახელობის ფსიქიკური ჯანმრთელობის ეროვნული ცენტრი
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

პირდაპირი მეთოდი

GEL

	31.12.2021	31.12.2020
<i>საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრები</i>		
მიღწევებიდან მიღებული ფულადი სახსრები (+)	13 475 216	7 781 598
მოძღვრებებზე გადახდილი ფულადი სახსრები (-)	(3 964 970)	(3 390 926)
თანამშრომელთა ანაზღაურება (-)	(3 143 504)	(2 558 269)
გადასახადები (-)	(842 472)	(532 775)
სხვა საოპერაციო ხარჯები (-)	(2 100)	-
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	5 522 170	1 299 628
<i>საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრები</i>		
ძირითადი საშუალებების შეძენა (-)	(1 436 145)	(498 179)
მიღებული პროცენტები (+)	182 433	25 570
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1 253 712)	(472 609)
<i>საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრები</i>		
შემოსავალი სესხებიდან (+)	-	941 350
გადახდილი სესხები (-)	(603 494)	(48 100)
გადახდილი დივიდენდი (-)	(2 552 050)	(1 454 291)
კაპიტალის შევსება (+)	1 000 000	86 500
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(2 155 544)	(474 541)
<i>საკუროს სხვაობის ეფექტი</i>	(282)	
ფულადი სახსრების ზრდა (კლება)	2 112 631	352 478
<i>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში</i>	<i>384 944</i>	<i>32 466</i>
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2 497 575	384 944

გოჩა ბაკურაძე
დირექტორი

მადონა გეგუჩაძე
მთავარი ბუღალტერი

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

	GEL			
	საწესდებო კაპიტალი	სარეზერვო კაპიტალი	მოგება/ (ზარალი)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრისათვის	4 945 944	3 564 469	1 289 456	9 799 869
პარტნიორის შენატანი	86 500	-	-	86 500
წმინდა მოგება/(ზარალი)	-	-	2 688 252	2 688 252
დივიდენდის განაწილება	-	-	(1 271 049)	(1 271 049)
მოგების გადასახადი			(19 139)	(19 139)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	5 032 444	3 564 469	2 687 520	11 284 433
პარტნიორის შენატანი	1 000 000	-	-	1 000 000
წმინდა მოგება/(ზარალი)	-	-	5 161 265	5 161 265
დივიდენდის განაწილება	-	-	(2 300 000)	(2 300 000)
მოგების გადასახადი	-	-	(28 855)	(28 855)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	6 032 444	3 564 469	5 519 930	15 116 843

გოჩა ბაკურაძე
დირექტორი

მადონა გეგუჩაძე
მთავარი ბუღალტერი

შპს აკად. ბ. ნანიშვილის სახელობის ფსიქიკური ჯანმრთელობის ეროვნული ცენტრი

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	სარეზერვო კაპიტალი	მოგება/ (ზარალი)	GEL სულ კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრისათვის	4 945 944	3 564 469	1 289 456	9 799 869
პარტნიორის შენატანი	86 500	-	-	86 500
წმინდა მოგება/(ზარალი)	-	-	2 688 252	2 688 252
დივიდენდის განაწილება	-	-	(1 271 049)	(1 271 049)
მოგების გადასახადი	-	-	(19 139)	(19 139)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	5 032 444	3 564 469	2 687 520	11 284 433
პარტნიორის შენატანი	1 000 000	-	-	1 000 000
წმინდა მოგება/(ზარალი)	-	-	5 161 265	5 161 265
დივიდენდის განაწილება	-	-	(2 300 000)	(2 300 000)
მოგების გადასახადი	-	-	(28 855)	(28 855)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	6 032 444	3 564 469	5 519 930	15 116 843

გოჩა ბაკურაძე
დირექტორი

მადონა გეგუჩაძე
მთავარი ბუღალტერი

შპს აკად. ბ. ნანეიშვილის სახელობის ფსიქიკური ჯანმრთელობის ეროვნული ცენტრი
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს "აკად. ბ. ნანეიშვილის სახელობის ფსიქიკური ჯანმრთელობის ეროვნული ცენტრი" (შემდგომში "საწარმო") დაფუძნდა 2007 წლის 3 აპრილს. მისი სამართლებრივი ფორმაა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, ხოლო საიდენტიფიკაციო ნომერია: 244969370;

კომპანიის იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია: საქართველო, ხონის რაიონი, სოფ. ქუტირი
კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამედიცინო მომსახურების გაწევა ფსიქიკურად ავადმყოფი პაციენტებისთვის.

საწარმო ხელმძღვანელია გოჩა ბაკურაძე.

საწარმოს კარგანობრიობა:

	31.12.2021	31.12.2020
შპს ბ&ნ მედი (ს/ნ 404522288)	95,00%	95,00%
სახელმწიფო	5,00%	5,00%
	100,00%	100,00%

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს / IFRS for SME's) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის, სრული შემოსავლის, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებებს და ასევე განმარტებით

შენიშვნებს სააღრიცხვო პოლიტიკისა და გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობებისა და დაშვებების ჩათვლით.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშო ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები გატარდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები. ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გასტუმრების შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, საწარმო იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, საწარმო ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) ისეთი შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არასაბაზრო მონაცემებს (მაგ: საბაზრო შედარებითი მიდგომის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უკანასკნელი ტრანზაქციის ფასებს, ან დისკონტირებული ფულადი ნაკადის ანალიზით). მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, დადებითი ფულადი სახსრების მოძრაობა, კომპანიის ოპერაციების მომგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, ანგარიშგების პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

შეფასების და წარდგენის ვალუტა

კომპანიის სამუშაო და წარსადგენ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში თავდაპირველად ჩაიწერება სამუშაო ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად ანგარიშგების თარიღისთვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია მუხლში - „კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/ (ზარალი)“. უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

	31.12.2021	31.12.2020
USD	3,0976	3,2766
EUR	3,5040	4,0233

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან დაკავშირებული ნებისმიერი აუცილებელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე შეფასებას.

მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეკეთებასა და შენარჩუნებასთან, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომელიც წარმოიშვა.

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნეტო საბალანსო ღირებულებით, რომელიც გამოიანგარიშება მისი თავდაპირველი ღირებულებიდან ან შეფასებული ღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

ძირითადი საშუალების ცვეთა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი მზადაა გამოსაყენებლად. ცვეთის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით. ასევე, გაითვალისწინება აქტივის ტექნიკური მოძველება და ფიზიკური ცვეთა. გამოყენებული ცვეთის ნორმებია:

შენობები	20 წელი
მანქანა-დანადგარები	5-15 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	10 წელი
ოფისის აღჭურვილობა	5-7 წელი
ავეჯი და ინვენტარი	5-7 წელი

ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი აღიარება

პირველად აღიარებისას ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება შეფასდება გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით).

თუ შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, საწარმო ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას აფასებს მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი სავალო ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

სავალო ინსტრუმენტები, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, შეფასებულია გადასახდელი ან მისაღები ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით (და გაუფასურების გამოკლებით), იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

გაყიდვების უმრავლესობა ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე ხდება და მისაღები თანხა არ გულისხმობს პროცენტს.

საწარმო ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, საწარმო გაუფასურების ზარალს დაუყოვნებლივ აღიარებს მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები არის ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე წარმოქმნილი ვალეები და არ გულისხმობს საპროცენტო განაკვეთს.

სესხები

სესხები შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. საპროცენტო ხარჯი ჩართულია ფინანსურ ხარჯში.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არმქონე იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი. არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ (ა) მოსალოდნელია, რომ ამ აქტივისგან მოსალოდნელია ეკონომიკური მოგების მიღება; და (ბ) შესაძლებელია აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება დაგროვილი ამორტიზაციით და ნებისმიერი გაუფასურების ზარალით შემცირებული ღირებულებით. ამორტიზაცია გამოიანგარიშება წრფივი მეთოდის გამოყენებით და სასარგებლო მომსახურეობის ვადის გათვალისწინებით. კომპანიის არამატერიალური აქტივების ნაშთი შედგება პროგრამული სისტემის ღირებულებისგან, რომლის სასარგებლო მომსახურეობის ვადა შეფასებულია 10 წელი.

მარაგები

კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შემენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის კომპანია განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე მინიშნება აქტივის გაუფასურების შესახებ. თუ არსებობს ასეთი ნიშანი, კომპანია აფასებს აქტივის ანაზღაურებად ღირებულებას და ადარებს მის საბალანსო ღირებულებას. თუ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, კომპანია ამცირებს საბალანსო ღირებულებას ანაზღაურებად ღირებულებამდე. ასეთ შემთხვევაში, ღირებულების შემცირების ოდენობა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს, რაც დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

კომპანია ყოველი მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელახლა აფასებს მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს. როდესაც აღარ არსებობს მარაგის გაუფასურების გამოწვევი გარემოებები, ან, შეცვლილი ეკონომიკური ვითარების გამო, არსებობს მტკიცებულება, რომ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, კომპანია აღადგენს გაუფასურების თანხას (უკუგატარებით) (ე.ი. კორექტირების თანხა შეზღუდულია თავდაპირველი გაუფასურების ზარალის ოდენობამდე) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

ამონაგების აღიარება

კომპანია ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, საიდანაც გამოქვითულია კომპანიის მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობა, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასთან დაკავშირებული და სხვა ფასდათმობები.

საქონლის გაყიდვა - საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;

მომსახურების გაწევა - კომპანია ამონაგებს აღიარებს მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით, როცა შესაძლებელია ამონაგების ოდენობის საიმედოდ შეფასება და მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში.

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირება მომავალში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები (ყველა მიღებული ან გადახდილი საკომისიოს ჩათვლით, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, გარიგების ხარჯებისა და სხვა ფასნამატებისა და დისკონტირების ჩათვლით) ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში. საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება მოგებისა და ზარალის განაკვეთის კრისტალიზაციის წინაშე.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

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.

საოპერაციო იჯარა

კომპანია, როგორც მოიჯარე - იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო იჯარად, თუ იგი არ ითვალისწინებს ფაქტობრივად აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას მოიჯარისთვის. საოპერაციო იჯარა წრფივი მეთოდით აღიარდება მიმდინარე პერიოდის ხარჯად საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში და წარდება „მიწოდების ხარჯებში“ ან „საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების“ მუხლში თავისი შინაარსის მიხედვით.

კომპანია, როგორც მეიჯარე - საიჯარო შემოსავალი წრფივი მეთოდით აღიარდება მიმდინარე პერიოდის შემოსავლად საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში.

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება ისეთი ქონებაა, რომელსაც კომპანია ფლობს საიჯარო შემოსავლების მიღების, ან ღირებულების გაზრდის, ან ორივე მიზნით და კომპანიას არ აქვს თვითონ დაკავებული/გამოყენებული. საინვესტიციო ქონება მოიცავს მშენებარე აქტივებსაც, რომლებიც გამიზნულია მომავალში საინვესტიციო ქონების სახით გამოსაყენებლად.

საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით, გარიგების დანახარჯების ჩათვლით და შემდგომში ხელახლა შეფასდება რეალური ღირებულებით, რათა აისახოს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული საბაზრო პირობები. საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულება არის ფასი, რომლითაც შეიძლება ქონება გაიყვალოს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის“ პრინციპით განხორციელებულ ოპერაციაში. „გარიგების მსურველი გამყიდველი“ არ არის იძულებული გამყიდველი, რომელიც მზად არის ქონება გაყიდოს ნებისმიერ ფასად. რეალური ღირებულების

საუკეთესო მტკიცებულებაა იმავე ადგილას მდებარე და იმავე მდგომარეობის ქოხზე ახალგაიური ქოხების აქტიური ბაზრის მიმდინარე ფასები. თუ არ არსებობს აქტიური ბაზრის მიმდინარე ფასები, კომპანია ითვალისწინებს სხვადასხვა წყაროდან მოპოვებულ ინფორმაციას, მათ შორის:

ა) განსხვავებული ხასიათის, მდგომარეობის ან განსხვავებულ ადგილას მდებარე ქონების აქტიური ბაზრის მიმდინარე ფასებს, რომლებიც დაკორექტირდება ამ განსხვავებების ასახვის მიზნით;

ბ) ანალოგიური ქონების ნაკლებად აქტიური ბაზრების უახლესი პერიოდის ფასებს რომლებიც დაკორექტირდება ეკონომიკურ პირობებში მომხდარი ცვლილებების ასახვის მიზნით იმ ოპერაციების თარიღის შემდეგ, რომლებიც განხორციელდა ამ ფასებით; და

გ) დისკონტირებული ფულადი ნაკადების პროგნოზებს, რომლებიც ეყრდნობა მომავალი ფულადი ნაკადების საიმედო შეფასებებს და დასაბუთებულია არსებული საიჯარო და სხვა ხელშეკრულებების პირობებით და (როდესაც შესაძლებელია) გარე მტკიცებულებებით, როგორიცაა იმავე ადგილას მდებარე და იმავე მდგომარეობის ანალოგიური ქონების მიმდინარე საბაზრო საიჯარო ქირები და დისკონტირებულია ისეთი დისკონტირების განაკვეთების გამოყენებით, რომლებიც ასახავს ფულადი ნაკადების სიდიდესა და მათი წარმოქმნის დროსთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობის მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს.

კომპანიის საინვესტიციო ქონების საბაზრო ღირებულება განისაზღვრება დამოუკიდებელი შემფასებლების ანგარიშების საფუძველზე, რომელთაც გააჩნიათ აღიარებული და შესაბამისი პროფესიული კვალიფიკაცია და უახლესი პერიოდის გამოცდილება ანალოგიურ ადგილას მდებარე ანალოგიური კატეგორიის ქონების შეფასების საკითხში.

მიღებული საიჯარო შემოსავალი აისახება მოცემული წლის მოგებაში ან ზარალში ამონაგების შემადგენლობაში. საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების ცვლილების შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება მოცემული წლის მოგებაში ან ზარალში და წარდგენილია განცალკევებით.

საინვესტიციო ქონების გასვლასთან დაკავშირებული შემოსულობა ან ზარალი გამოითვლება შემოსულობიდან საბალანსო ღირებულების გამოკლებით. როდესაც კომპანია ქონებას ასხვისებს რეალური ღირებულებით, „გაშლილი ხელის მანძილის“ პრინციპით განხორციელებული ოპერაციის ფარგლებში, ქონების საბალანსო ღირებულება, რომელიც მას ჰქონდა უშუალოდ გაყიდვის წინ, დაკორექტირდება გარიგების ფასამდე და კორექტირების თანხა აისახება მოცემული წლის მოგებაში ან ზარალში, საინვესტიციო ქონების რეალურ ღირებულებამდე კორექტირების შედეგად წარმოქმნილი ნეტო შემოსულობის შემადგენლობაში.

თუ საინვესტიციო ქონება ხდება მესაკუთრის მიერ დაკავებული ქონება, იგი რეკლასიფიცირდება, როგორც ძირითადი საშუალება და რეკლასიფიკაციის თარიღისთვის არსებული მისი საბალანსო ღირებულება გახდება ამ ქონების დასაშვები საწყისი ღირებულება სააღრიცხვო მიზნებისთვის.

შემდგომი დანახარჯები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში მხოლოდ იმ შემთხვევაში კაპიტალიზდება, როდესაც მოსალოდნელია, რომ ამ დანახარჯებთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და შესაძლებელია დანახარჯების საიმედოდ შეფასება. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის სარემონტო და ტექმომსახურებასთან, გაწევისთანავე აისახება, როგორც ხარჯი.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობასთან. კომპანიაში ანარიცხები აღიარდება, როდესაც:

- კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენების შედეგად;
- სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა;
- შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

მსს ფასს-ის 33-ე განყოფილების მიხედვით, დაკავშირებული მხარე არის (ა) პირი ან მისი ახლო ნათესავი, თუ ეს პირი:

- (i) არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან მისი სათავო საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი;
 - (ii) აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს ანგარიშვალდებულ საწარმოს; ან
 - (iii) მას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ანგარიშვალდებულ საწარმოზე; ან
 - (ბ) საწარმო მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულად მხარედ, თუ შემდეგი პირობებიდან რომელიმე არსებობს:
 - (i) ეს საწარმო და ანგარიშვალდებული საწარმო არიან ერთი და იმავე ჯგუფის წევრები (რაც იმას ნიშნავს, რომ სათავო საწარმო, შვილობილი საწარმო და იმავე სათავო საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები ერთმანეთთან არიან დაკავშირებული);
 - (ii) ერთი საწარმო არის მეორის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საქმიანობა (ან იმ ჯგუფის რომელიმე წევრის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საქმიანობა, რომლის წევრიც არის მეორე საწარმო);
 - (iii) ორივე საწარმო წარმოადგენს ერთი და იმავე მესამე საწარმოს ერთობლივ საქმიანობას;
 - (iv) ერთი საწარმო არის რომელიმე მესამე საწარმოს ერთობლივი საქმიანობა, ხოლო მეორე საწარმო არის იმავე მესამე საწარმოსთვის მეკავშირე საწარმო;
 - (v) ეს საწარმო არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან ანგარიშვალდებულ საწარმოსთან დაკავშირებული რომელიმე საწარმოს დაქირავებულ პირთა შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოების პროგრამის განმახორციელებელი. თუ ანგარიშვალდებული საწარმო თვითონ არის ასეთი პროგრამის განმახორციელებელი, სპონსორი დამქირავებლებიც ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ მიიჩნევა;
 - (vi) ამ საწარმოს აკონტროლებს, ან ერთობლივად აკონტროლებს (ა) ქვეპუნქტში მითითებული რომელიმე პირი;
 - (vii) ეს საწარმო, ან იმავე ჯგუფში შემავალი სხვა საწარმო, რომლის ნაწილიც ის არის, ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის, ან ანგარიშვალდებული საწარმოს სათავო საწარმოსთვის ასრულებს მმართველობითი ხასიათის მომსახურებას;
 - (viii) (ა) (ii) პუნქტში მითითებულ რომელიმე პირს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ამ საწარმოზე, ან ეს პირი არის ზემოაღნიშნული საწარმოს (ან მისი სათავო საწარმოს) უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი.
- თითოეულ შესაძლო დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის განხილვისას, კომპანიამ უნდა შეაფასოს თავად ურთიერთობის შინაარსი და არა მარტო მისი იურიდიული ფორმა.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას დირექტორებს მოეთხოვებათ განსჯის, შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენება იმ აქტივებისა და ვალდებულებების მიმართ, რომელთა ღირებულება გარკვევით ვერ მიიღება სხვა წყაროებიდან. შეფასებები და დაკავშირებული დაშვებები ემყარება წარსულ გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, რომლებიც მიიჩნევა, რომ შესაფერისია. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

აღნიშნული შეფასებებისა და საბაზისო დაშვებების შესწორება მუდმივად ხდება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც შესწორდა შეფასება, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს მხოლოდ იმ პერიოდზე ან შესწორების პერიოდსა და სამომავლო პერიოდებში, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს როგორც მიმდინარე, ისე სამომავლო პერიოდებზე.

განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

დაბეგვრა

ქართული საგადასახადო კანონმდებლობა შეიძლება დაექვემდებაროს სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და შეიძლება მან ცვლილებები განიცადოს. ამასთან, საგადასახადო კანონმდებლობის ხელმძღვანელობისეული ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისგან, რის გამოც კომპანიას შეიძლება დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტის თანხა დაეკისროს. კომპანიას დარწმუნებულია, რომ მან უკვე გადაიხადა ყველა გადასახადი, ამიტომ ფინანსურ ანგარიშგებაში ანარიცხი არ შეუქმნია. საგადასახადო წელი საგადასახადო ორგანოს მიერ ინსპექტირებისთვის ღიად რჩება მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია, მსგავს აქტივებთან დაკავშირებული მათი გამოცდილების საფუძველზე. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ მოხმარებას, ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთასა და იმ ფიზიკურ გარემოს, სადაც იყენებენ ამ აქტივს. ამ გარემოებების ან შეფასებების ცვლილებამ შეიძლება განაპირობოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

საექვო ვალების ანარიცხები

კომპანია საექვო ვალების ანარიცხებს ქმნის, რათა აღრიცხოს მომხმარებლების მიერ გადახდების განხორციელების უუნარობის შედეგად მიღებული შეფასებული ზარალი. საექვო ვალების ანარიცხების

ადეკვატურობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა თავისი შეფასების საფუძვლად იყენებს საერთო ეკონომიკურ მდგომარეობას, დებიტორული დავალიანებების ნაშთების ხანდაზმულობას, წარსულში ჩამოწერის გამოცდილებას, მომხმარებლის კრედიტუნარიანობასა და გადახდის პირობების ცვლილებებს. ეკონომიკაში, დარგში ან კონკრეტული მომხმარებლის გარემოებების ცვლილებებმა შეიძლება განაპირობოს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული საექვო ვალების ანარიცხების ცვლილება.

რისკების მართვა

თავისი საქმიანობის პროცესში საზოგადოება ექვემდებარება ფინანსური რისკის სხვადასხვა ფაქტორებს, უცხოური ვალუტის კურსის, საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების ზეგავლენის, საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობების დაუცველობის, გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის რისკის ჩათვლით.

ინფლაცია და სავალუტო კურსი. საზოგადოება ექვემდებარება სავალუტო რისკს შესყიდვებსა და კრედიტებთან დაკავშირებით, რომლებიც გამოხატულია ლარისაგან განსხვავებულ ვალუტაში. საზოგადოება არ ახორციელებს კომპანიის სავალუტო რისკისადმი დაქვემდებარების დაზღვევას. ქვემოთ მოცემულია ლარის კურსის დინამიკა აშშ დოლარის მიმართ საანგარიშო პერიოდის ბოლოს:

საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებასთან დაკავშირებული რისკები. შემოსავალი და საოპერაციო ნაღდი ფულადი სახსრების მოძრაობა, არსებითად, არ არის დამოკიდებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებებზე. საწარმო ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რისკს საპროცენტო განაკვეთის მქონე გრძელვადიანი კრედიტების საბაზრო ღირებულების მერყეობის გამო.

საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობებთან დაკავშირებული რისკები. საწარმოს ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობების დარღვევის რისკი მომავალში ნაკლებად სავარაუდოა. თუ მოსალოდნელია ასეთი ფაქტი, საწარმო შეეცდება მოახდინოს სესხის რესტრუქტურირაცია.

გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის დაკარგვასთან დაკავშირებული რისკები. გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის დაკარგვის რისკის ძირითად ფაქტორს, რომელიც ზეგავლენას ახდენს საწარმოს ლიკვიდურობაზე წარმოადგენს გარე კრედიტორების, მეწილეების და სხვა კონტრაგენტების წინაშე კომპანიის მიერ თავისი ვალდებულებების შესრულების შესაძლებლობის არარსებობა. საბრუნავი კაპიტალის დეფიციტი იწვევს საოპერაციო ხარჯების ზრდას და საზოგადოების საოპერაციო მოგების შემცირებას.

სამართლებრივი რისკები. სამართლებრივი რისკები შეიძლება წარმოიქმნას საგადასახადო სფეროში, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობაში სახელმწიფო რეგულირების ცვლილების შედეგად.

შპს აკად. ბ. ნანეიშვილის სახელობის ფსიქიკური ჯანმრთელობის ეროვნული ცენტრი
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

4. ძირითადი საშუალებები

	GEL								
	მიწა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობები და ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის ალჟურვილობა	ავტო და ინვეტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრისთვის	221 841	1 483 316	9 391 316	1 338 696	312 997	356 681	473 675	56 005	13 634 527
შეძენა	-	684 798	35 000	345 198	63 349	139 040	168 759		1 436 145
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-	(5 000)	(3 600)	(8 600)
ტრანსფერი	-						-		-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	221 841	2 168 115	9 426 316	1 683 894	376 346	495 721	637 434	52 405	15 062 072
ცვეთა									
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრისთვის	-	-	(3 515 895)	(392 616)	(232 452)	(123 422)	(269 966)	(19)	(4 534 370)
პერიოდის ცვეთა	-		(384 202)	(145 328)	(33 621)	(43 357)	(61 329)	(8)	(667 845)
გასული ძირითადი საშუალების ცვეთა			-	-	-	-	4 014	(26)	3 988
ცვეთის კორექტირება									-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	-		(3 900 097)	(537 944)	(266 073)	(166 779)	(327 281)	(52)	(5 198 227)
ნარჩენი ღირებულება 2021 წლის 1 იანვრისათვის	221 841	1 483 316	5 875 421	946 079	80 545	233 259	203 709	55 986	9 100 158
ნარჩენი ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	221 841	2 168 115	5 526 219	1 145 949	110 273	328 942	310 153	52 353	9 863 845

შპს აკად. ბ. ნანეიშვილის სახელობის ფსიქიკური ჯანმრთელობის ეროვნული ცენტრი
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

5. არამატერიალური აქტივები

	GEL		
	პროგრამული უზრუნველყოფა	ლიცენზიები	სულ
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრისთვის	16 988	10 199	27 186
შეძენა	-	1 400	1 400
გადატანა	-	-	-
ჩამოწერა	-	-	-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	16 988	11 599	28 586
ამორტიზაცია			
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრისთვის	(12 535)	(9 134)	(21 670)
პერიოდის ამორტიზაცია	(572)	(453)	(1 025)
ჩამოწერილი ა/ა ამორტიზაცია	-	-	-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	(13 107)	(9 587)	(22 694)
ნარჩენი ღირებულება 2021 წლის 1 იანვრისათვის	4 453	1 064	5 517
ნარჩენი ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	3 881	2 012	5 892

6. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31.12.2021	31.12.2020
ფული საბანკო ანგარიშებზე	2 032 723	366 336
ფული სალაროში	4 728	2 874
დეპოზიტები	460 124	15 734
	2 497 576	384 944

7. ამონაგები

	31.12.2021	31.12.2020
შემოსავალი სამედიცინო საქმიანობიდან	13 439 808	8 340 300
სხვა შემოსავალი	55 490	49 270
	13 495 298	8 389 570

8. სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები

	31.12.2021	31.12.2020
კომუნალური ხარჯები	(588 787)	(375 009)
საკანცელარიო ხარჯები	(13 658)	(11 217)
კომუნიკაციის ხარჯი	(19 710)	(23 654)
იჯარის ხარჯი	(720)	(780)
მიმდინარე რემონტის ხარჯი	(1 113 169)	(87 069)
სამეურნეო ხარჯი	(83 102)	(77 955)
მივლინებისა და სატრანსპორტო ხარჯი	(10 479)	(14 419)
საგადასახადო ხარჯი	(588)	(8 599)
საბანკო მომსახურების ხარჯი	(2 051)	(1 348)
სხვა ხარჯი	(177 092)	(132 275)
	(2 009 355)	(732 325)

9. მოთხოვნები

	31.12.2021	31.12.2020
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1 704 430	1 529 891
გადახდილი ავანსები	156 884	127 450
სხვა მოთხოვნები	32 540	97 902
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(62 642)	
	1 831 212	1 755 243

10. მარაგები

	31.12.2021	31.12.2020
მედიკამენტები	148 354	118 248
სარემონტო-სამშენებლო მასალები	491 347	231 660
სხვა სასაქონლო მარაგები	458 258	374 030
	1 097 958	723 938

11. ოპერაციები დაკავშირებული მხარეებთან და ნაშთები

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	2021	2020
უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ანაზღაურება	245 500	112 500
	245 500	112 500

დაუფარავი ნაშთები

	31.12.2021	31.12.2020
სასესხო მოთხოვნები	-	-
	0	0

	31.12.2021	31.12.2020
სასესხო ვალდებულებები	333 868	931 794
	333 868	931 794

შპს „აკად. ბ.ნანეიშვილის სახ. ფსიქიკური

ჯანმრთელობის ეროვნული ცენტრის“

მმართველობის ანგარიში

2021 წელი

1. საქმიანობის მიმოხილვა

შპს „აკად. ბ.ნანეიშვილის სახ. ფსიქიკური ჯანმრთელობის ეროვნული ცენტრი“ დაფუძნდა 2007 წლის 3 ივლისს „აკადემიკოს ბიძინა ნანეიშვილის სახელობის ქუტირის ფსიქიკური ჯანმრთელობის ცენტრის“ და შპს „მკაცრი მეთვალყურეობის რესპუბლიკური ფსიქიატრიული საავადმყოფოს“ გაერთიანების შედეგად.

2. საზოგადოების მართვა

შპს „აკად. ბ.ნანეიშვილის სახ. ფსიქიკური ჯანმრთელობის ეროვნული ცენტრი“ საქმიანობას ანხორციელებს დამტკიცებული წესდების საფუძველზე მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის მართვის უმაღლესი ორგანოა საერთო კრება.

საერთო კრება განიხილავს და იღებს გადაწყვეტილებას ისეთ საკითხებზე როგორცაა: წესდებაში ცვლილებებისა და დამატებების შეტანა, რეორგანიზაცია და ლიკვიდაცია, ფასიანი ქაღალდების გამოშვება, დირექტორის ანგარიშის დამტკიცება და სხვა.

საერთო კრება ტარდება ყოველწლიურად, არანაკლებ ერთხელ მაინც წლიური ბალანსის შედგენიდან ორი თვის ვადაში. განსაკუთრებულ შემთხვევებში შესაძლებელია ჩატარდეს რიგგარეშე საერთო კრება დირექტორატის მოთხოვნით, ან სხვა შემთხვევებში.

კლინიკა საქმიანობას წარმართავს დირექტორის დამტკიცებული სტრუქტურისა და საშტატო განრიგის შესაბამისად.

კლინიკის თითოეულ თანამშრომელთან შრომითი ურთიერთობები რეგულირდება კლინიკის შინაგანაწესითა და გაფორმებული შრომითი ხელშეკრულებით.

კლინიკის შინაგანაწესი შემუშავებული და დამტკიცებულია საქართველოს კანონმდებლობის მოთხოვნათა შესაბამისად. შინაგანაწესის მიზანია საწარმოს წესდებით განსაზღვრული ფუნქციების სრულყოფილად განხორციელება. განმარტებულია სამუშაო დროის და პირობების, მუშაკთა უფლებების, მოვალეობების და პასუხისმგებლობების შესახებ.

საწარმო ექვემდებარება შესაბამისი მარეგულირებელი ორგანოების მიერ ცალკეული სამედიცინო მომსახურებების განსახორციელებლად საჭირო ლიცენზირებას, ლაბორატორიის აკრედიტაციას და სხვა. სამედიცინო დაწესებულებას მიღებული აქვს შესაბამისი ნებართვები და ნებართვების დანართები სხვადასხვა სახის სამედიცინო საქმიანობის განხორციელებაში. სამედიცინო დაწესებულება აკმაყოფილებს საქართველოს მთავრობის დადგენილებით განსაზღვრულ სანებართვო-სალიცენზიო პირობებს.

ნებართვები და ნებართვის დანართები:

- სანებართვო მოწმობა N 000058 - სტაციონარული დაწესებულების ნებართვა;
- სანებართვო მოწმობის დანართი N000781 - ფსიქიატრია;
- სანებართვო მოწმობის დანართი N000780 - ფთიზიატრია;
- სანებართვო მოწმობის დანართი N000778 - ლაბორატორიული საქმიანობა–მოლეკულური დიაგნოსტიკა;
- სანებართვო მოწმობის დანართი N000777- ლაბორატორიული საქმიანობა–იმუნოლოგიური და სეროლოგიური დიაგნოსტიკა;
- სანებართვო მოწმობის დანართი N000776 - ლაბორატორიული საქმიანობა–ბიოქიმიური დიაგნოსტიკა;
- სანებართვო მოწმობის დანართი N000777- ლაბორატორიული საქმიანობა – კლინიკური დიაგნოსტიკა;
- სანებართვო მოწმობა N 000068 - ავტორიზებული აფთიაქი;
- სანებართვო მოწმობის დანართი N000115 - ავტორიზებული აფთიაქი (საცალო რეალიზაცია);
- სანებართვო მოწმობის დანართი N000779 - რენტგენოლოგიური დიაგნოსტიკა.

მომსახურების სახეები პროფილების მიხედვით:

- ფსიქიატრია;
- ნარკოლოგია;
- ფთიზიატრია;
- აფთიაქი;
- კლინიკო, ბოიქიმიური, სეროლოგიური და PCR კვლევა;
- რენტგენოლოგიური კვლევა.

3. სუბიექტის განვითარების გეგმები

შპს „აკად. ბ.ნანეიშვილის სახ. ფსიქიკური ჯანმრთელობის ეროვნული ცენტრი“ ფოკუსირებულია ბაზრის წილისა და მომგებიანობის ზრდაზე. ის რეგიონში ერთ-ერთი წამყვანი კლინიკაა და სარგებლობს მოსახლეობის მაღალი სანდოობით.

დაფუძნების დღიდან დროის განმავლობაში, კლინიკაში ჩამოყალიბდა ადამიანების გუნდი, რომელიც იზიარებს კლინიკის განვითარების ერთიან ხედვას და ყველაფერს აკეთებს მუდმივად პროგრესირებად კლინიკად გარდასაქმნელად. კომპანიის ძირითადი ფინანსური და საწარმოო მაჩვენებლები იზრდება წლიდან წლამდე, რაც დამფუძნებლის განხორციელებული ინვესტიციების, კონკრეტული საქმიანობების გაუმჯობესებისა და განვითარების პროგრამების შედეგია.

შპს „აკად. ბ.ნანეიშვილის სახ. ფსიქიკური ჯანმრთელობის ეროვნული ცენტრი“ ფოკუსირებულია მოქალაქეების მკურნალობაზე, გამოჯანმრთელობაზე და მასთან დაკავშირებული მომსახურებების სახეებზე.

4. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

მიმდინარე პერიოდში ჯგუფს არ განუხორციელებია კვლევა - ძიების სამუშაოები.

5. ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლები

კლინიკაში ფუნქციონირებს 13 განყოფილება.

დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა:

31/12/2020 - 410

31/12/2021 – 416

6. ნარჩენების მართვა

კლინიკის მთავარი ამოცანა ადამიანთა ჯანმრთელობაზე ზრუნვაა, შესაბამისად კომპანია გადამწყვეტ მნიშვნელობას ანიჭებს გარემოს დაცვის საკითხებს, აღნიშნული გამოიხატება სხვადასხვა გზით, კერძოდ ერთ-ერთი შეიძლება დავასახელოთ ნარჩენების მინიმოზაციის ამოცანის გადაჭრა. ნარჩენების შემცირების ყველაზე ეფექტური გზა, პირველ რიგში არის მისი წარმოქმნის შემცირება, რასაც მრავალმხრივი უპირატესობები გააჩნია, ის ამცირებს დაბინძურებას, ზოგავს ფულს, ამცირებს გადასამუშავებელი, ნაგავსაყრელზე და ინსენატორებში განსათავსებელი ნარჩენების რაოდენობას, იძლევა საშუალებას მაქსიმალურად იქნას პროდუქტი გამოყენებული. ამისათვის კომპანია განსაკუთრებული ყურადღებით ეკიდება სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შეძენისა და გახარჯვის საკითხს, მუდმივად კონტროლირდება ვადიანობა და შეძენის მიზნობრიობა. არ ხდება ზედმეტი მარაგების შექმნა და შესაბამისად, ვადაგასული საქონლის არსებობა, რაც თავიდან გვაცილებს დაბინძურების საფრთხეს. ბენეფიციარების მიერ ერთჯერადი მოხმარების საგნების გაუნებელყოფის მიმართ მიმდინარეობს განსაკუთრებული მონიტორინგი, ასეთი სახის ნარჩენების თავმოყრა ხორციელდება სპეციალურ ბასრი სამედიცინო ნარჩენების შემკრებ-გამანადგურებელ კონტეინერებში.

გარემოს დაცვითი საკითხებისადმი განსაკუთრებული ინტერესი გამოიხატება სხვა ისეთ მაგალითებშიც, რომლებშიც აქტიურად არიან ჩართულნი თავად მომუშავე პერსონალი; მაგალითად პერიოდულად ხდება მათი მხრიდან მიმდებარე ტერიტორიის დასუფთავება.

კომპანიაში უკვე ტრადიციად იქცა ეზოს და მიმდებარე ტერიტორიის გამწვანების საკითხი. უკვე განხორციელდა რამოდენიმე ასეთი პროექტი.

კლინიკაში მაქსიმალურადაა დაცული სანიტარულ-ჰიგიენური ნორმები, რაც დასტურდება სხვადასხვა მარეგულირებელი ორგანოების მიერ ჩატარებული შემოწმებებით.

7. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2021 წლის განმავლობაში კომპანიის მიერ არ მომხდარა საკუთარი აქციების შეძენა და გასხვისება.

8. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები

კლინიკაში მიმდინარეობს ახალი თანამედროვე ევროპული სტანდარტის სამედიცინო დანადგარების და აღჭურვილობის შეძენა. აღნიშნული შეძენების თანხებით უზრუნველყოფა ხდება დამფუძნებლის შპს „ბგნ მედის“ მიერ განხორციელებული ინვესტიციებით, ასევე საკუთარი შემოსავლებით.

სამედიცინო საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლები 2020 წელთან შედარებით 61%-ით გაიზარდა:

	2020	2021	ზრდა
შემოსავალი სამედიცინო მომსახურებიდან	8,389,570	13,495,298	61%

ძირითადი საშუალებების ნეტო საბალანსო ღირებულება 2021 წლის ბოლოს 8%-ით აღემატება წინა წლის ბოლოს იგივე მუხლს:

	2020	2021	ზრდა
ძირითადი საშუალებები	9,100,158	9,863,845	8%

საზოგადოების 2021 წლის ფინანსური მდგრალობის მაჩვენებლები:

ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	=	$\frac{\text{მიმდინარე აქტივები}}{\text{მოკლევადიანი ვალდებულებები}}$	=	$\frac{6,598,545}{1,017,572}$	=	6,48
სწრაფი ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	=	$\frac{\text{მიმდინარე აქტივები-მარაგები}}{\text{მოკლევადიანი ვალდებულებები}}$	=	$\frac{5,500,587}{1,017,572}$	=	5,41
მოგება საკუთარ კაპიტალზე	=	$\frac{\text{წმინდა მოგება}}{\text{საკუთარი კაპიტალი}}$	=	$\frac{5,132,410}{15,116,843}$	=	0,34

9. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

კომპანიის ოპერირებას თან ახლავს რეპუტაციული რისკი, მაღალი დონის სამედიცინო პერსონალის დენადობის რისკი და მათი სწრაფად ჩანაცვლების შესაძლებლობა, რომელმაც შეიძლება გავლენა მოახდინოს მომხმარებლის რაოდენობაზე.

აღნიშნულ რისკებს ანეიტრალებს ასევე კვალიფიციურ თანამშრომელთა მოძიება, აყვანა და შენარჩუნების პოლიტიკა. თანამშრომელთა გადამზადების პოლიტიკა. სამედიცინო პრაქტიკაში დაშვებული შეცდომების გამოკვლევისა და რეაგირების პოლიტიკა. პრევენციული ხასიათის ქმედებები მიმართული მაღალი სტანდარტის შენარჩუნებისკენ.

2020 წლის დასაწყისში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ COVID-19 კორონავირუსის გავრცელება პანდემიად გამოაცხადა, რამაც გამოიწვია ბიზნესის საქმიანობაში მნიშვნელოვანი შეფერხება გლობალურად. 2020 წლის მარტში საქართველოს მთავრობამ მიიღო გადაწყვეტილება გარკვეული გამოწვევების გარდა ბიზნესის შეჩერების შესახებ. ასეთ გამონაკლისთა შორის არის საავადმყოფოები. ხელმძღვანელობის აზრით, ჯანმრთელობის დაცვა არის გადამწყვეტი მნიშვნელობის პანდემიის დროს და მართალია არსებობს გაურკვევლობა მისი მომავალში გავრცელების, მაგრამ საავადმყოფო არ დგას ბიზნესის შეჩერების რისკის წინაშე. ყველაზე ცუდი სცენარის განვითარების შემთხვევაშიც კი, ის განაგრძობს მუშაობას და იქნება მხარდაჭერილი მთავრობის მიერ.

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 25 ნოემბერს შემდეგი პირის მიერ:

გენერალური დირექტორი

გოჩა ბაკურაძე

9. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

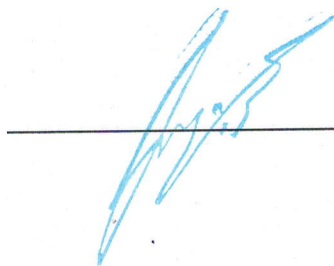
კომპანიის ოპერირებას თან ახლავს რეპუტაციული რისკი, მაღალი დონის სამედიცინო პერსონალის დენადობის რისკი და მათი სწრაფად ჩანაცვლების შესაძლებლობა, რომელმაც შეიძლება გავლენა მოახდინოს მომხმარებლის რაოდენობაზე.

აღნიშნულ რისკებს ანეიტრალებს ასევე კვალიფიციურ თანამშრომელთა მოძიება, აყვანა და შენარჩუნების პოლიტიკა. თანამშრომელთა გადამზადების პოლიტიკა. სამედიცინო პრაქტიკაში დაშვებული შეცდომების გამოკვლევისა და რეაგირების პოლიტიკა. პრევენციული ხასიათის ქმედებები მიმართული მაღალი სტანდარტის შენარჩუნებისკენ.

2020 წლის დასაწყისში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ COVID-19 კორონავირუსის გავრცელება პანდემიად გამოაცხადა, რამაც გამოიწვია ბიზნესის საქმიანობაში მნიშვნელოვანი შეფერხება გლობალურად. 2020 წლის მარტში საქართველოს მთავრობამ მიიღო გადაწყვეტილება გარკვეული გამოწვევების გარდა ბიზნესის შეჩერების შესახებ. ასეთ გამოწვევასთან შორის არის საავადმყოფოები. ხელმძღვანელობის აზრით, ჯანმრთელობის დაცვა არის გადამწყვეტი მნიშვნელობის პანდემიის დროს და მართალია არსებობს გაურკვევლობა მისი მომავალში გავრცელების, მაგრამ საავადმყოფო არ დგას ბიზნესის შეჩერების რისკის წინაშე. ყველაზე ცუდი სცენარის განვითარების შემთხვევაშიც კი, ის განაგრძობს მუშაობას და იქნება მხარდაჭერილი მთავრობის მიერ.

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 25 ნოემბერს შემდეგი პირის მიერ:

გენერალური დირექტორი



გოჩა ბაკურაძე