

შ.პ.ს. აუდიტეკონომიქსი

21.08.2018 წელი

აუდიტორული დასკვნა

შ.პ.ს “რეგიონული ჯანდაცვის ცენტრის”

დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ

2017 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდის

მდგომარეობით

საქართველოს პარლამენტთან არსებული
აუდიტორული საქმიანობის საბჭოს მიერ
გაცემული, სერტიფიკატი № # ბაფ/011
2012 წლის 25 იანვარი პროფესიონალი
ბუღალტრის სერტიფიკატი # 0049,
აუდიტორების სახელმწიფო რეესტრში
რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-491208
და SARAS-F-829970

თბილისი

2018 წელი

შ.პ.ს. “რეგიონული ჯანდაცვის ცენტრის” ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისათვის

წინამდებარე ანგარიშგება განიხილება მომდევნო გვერდებზე არსებული, დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნაში აღწერილ დამოუკიდებელ აუდიტორთა ვალდებულებებთან ერთად იმ მიზნით, რათა გამორჩეულ იქნას ხელმძღვანელობისა და დამოუკიდებელ აუდიტორთა პასუხისმგებლობა დაწესებულების კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს დაწესებულების ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგს, ბალანსის, აგრეთვე მასთან დაკავშირებული მოგება - ზარალის ანგარიშგებისა, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების და კაპიტალის ცვლილებას ამავე თარიღით დასრულებული პერიოდისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS for SMEs) შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- ✓ მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- ✓ განსჯასთან და შეფასებებთან დაკავშირებულ მართებული და გონივრული გადაწყვეტილებების მიღებაზე;
- ✓ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც არ ივარაუდება, რომ დაწესებულება გააგრძელებს საქმიანობას უახლოეს მომავალში.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ✓ დაწესებულების ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვაზე და შენარჩუნებაზე;
- ✓ ისეთი საბუღალტრო ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს დაწესებულების ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას, და ასევე ფინანსური ანგარიშგების (IFRS for SMEs) მოთხოვნებთან შესაბამისობას;
- ✓ სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- ✓ დაწესებულების აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- ✓ თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდის მდგომარეობით არსებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დირექტორის მიერ ხელმოწერილ იქნა

დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

- ✓ დაწესებულების ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვაზე და შენარჩუნებაზე;
- ✓ ისეთი საბუღალტრო ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს დაწესებულების ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას, და ასევე ფინანსური ანგარიშგების (IFRS for SMEs) მოთხოვნებთან შესაბამისობას;
- ✓ სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- ✓ დაწესებულების აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- ✓ თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდის მდგომარეობით არსებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დირექტორის მიერ ხელმოწერილ იქნა

დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა
შ.პ.ს. “რეგიონული ჯანდაცვის ცენტრის”
კონსოლიდირებული დასკვნა ფინანსური
ანგარიშგების შესახებ

დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩავატარეთ შ.პ.ს. “რეგიონული ჯანდაცვის ცენტრის” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს შ.პ.ს. “რეგიონული ჯანდაცვის ცენტრის” ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ((IFRS for SMEs -ების) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების ((IFRS for SMEs-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - “აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე”- ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ შ.პ.ს. “რეგიონული ჯანდაცვის ცენტრის”, ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს), პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ

მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ჩვენ ჩავატარეთ საზოგადოების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს საბალანსო უწყის 2017 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის დასრულებული პერიოდის მდგომარეობით, აგრეთვე მასთან დაკავშირებული მოგებისა და ზარალის, ფულადი სახსრების მოძრაობისა და კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების უწყისებს აღნიშნული თარიღით დასრულებული პერიოდისათვის და ასევე ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპებისა და სხვა ახსნა-გამარტებითი შენიშვნების მონახაზს, რომელიც შესაბამისობაშია საქართველოს კანონმდებლობასთან

აუდიტის ძირითადი საკითხები

აუდიტის ძირითად საკითხად მიიჩნევა ისეთი საკითხი, რომელიც, ჩვენი პროფესიული შეფასებით, ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო ჩვენ მიერ ჩატარებულ მიმდინარე პერიოდის აუდიტში. ეს საკითხები განვიხილეთ მხოლოდ ჩვენ მიერ ჩატარებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისა და თანდართული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ ჩვენი მოსაზრების ჩამოყალიბების კონტექსტში და ამ საკითხებზე ცალკე მოსაზრებას არ გამოვთქვამთ.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ

პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. მოცემული პასუხისმგებლობა მოიცავს: შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებას, დანერგვას და შენარჩუნებას, რაც საჭიროა ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენისათვის, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას; აგრეთვე ბუღალტრული აღრიცხვის

შესაფერისი პოლიტიკის შერჩევასა და დანერგვას და მოცემულ გარემოებებისათვის შესაბამისი და დასაბუთებული ბუღალტრული შეფასებების გაკეთებას.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა ჩვენს მიერ ჩატარებულ აუდიტზე დაყდნობით გამოვთქვათ მოსაზრება კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ეს სტანდარტები მოითხოვს, რომ ჩვენი სამუშაო შეესაბამებოდეს ეთიკის ნორმებს და აუდიტის იმგვარად დაგეგმვასა და ჩატარებას, რომ მივიღოთ უტყუარი რწმუნება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს არსებით უზუსტობებს. აუდიტი მოიცავს გარკვეული პროცედურების ჩატარებას ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი თანხებსა და განმარტებებზე აუდიტორული მტკიცებულების მოსაპოვებლად. შერჩეული პროცედურები დამოკიდებულია აუდიტორის პროფესიულ მსჯელობაზე, რომელიც მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებებში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად წარმოქმნილი არსებითი უზუსტობის რისკის შეფასებას. არსებული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურების შემუშავებისთვის, მაგრამ არა კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე დასკვნის გაკეთების მიზნით, აუდიტორი რისკის შეფასებისას ითვალისწინებს შიდა კონტროლის სისტემებს, რომლებიც საჭიროა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და სამართლიანი წარდგენისათვის. აუდიტი ასევე ითვალისწინებს გამოყენებული ბუღალტრული პოლიტიკისა და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული შეფასებების შესაფერისობის შეფასებასა და ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის შეფასებას მთლიანობაში. ჩვენ მიგვაჩნია, რომ მტკიცებულებები, რომლებიც აუდიტისას მოვიპოვეთ აუდიტის დასკვნისათვის საკმარისს და მართებულ საფუძველს წარმოადგენს.

შპს "აუდიტეკონომიქსი"

დირექტორი

ალექსანდრე ალავერდაშვილი

აუდიტორი

გიორგი ჯიბლაძე

21.08.2018 წელი

კონსოლიდირებული ბალანსის უწყისი

ბალანსი	შენიშვნა	2017	2016	2015
<u>აქტივი</u>		<u>29,986,259.96</u>	<u>27,786,971.01</u>	<u>24,902,682.76</u>
ფულადი სახსრები	1	159,402.78	478,898.67	122,217.30
მოკლევადიანი ინვესტიციები		0.00	0.00	0.00
დებიტორები-მოთხოვნები	2	1,856,409.17	2,494,308.61	2,386,546.22
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან				
მოთხოვნები ანგარიშვალდებული პირების მიმართ	3	(2,496.00)	(1,856.50)	
დარიცხული მოთხოვნები (მისაღები დივიდენდები, პროცენტები და სხვა)	3	2,784.12	1,392.06	
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	3	6,960.34	6,960.34	
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	4	1,092,035.60	927,739.18	772,283.76
სხვა წინასწარ გაწეული ხარჯები (მომსახურება, იჯარა და სხვა)	6	288.00		
<u>მიმდინარე აქტივები</u>		<u>3,115,384.01</u>	<u>3,907,442.36</u>	<u>3,282,674.62</u>
ძირითადი საშუალებები	5	29,141,050.09	28,423,835.00	21,620,008.14
მიწის ნაკვეთი		1,685,534.66	1,636,054.16	1,733,567.70
შენობა-ნაგებობები		22,103,182.36	20,905,588.84	16,100,398.34
ოფისის აღჭურვილობა		4,875,168.72	5,159,227.93	3,786,042.10
ავჯი და ინვენტარი		371,923.92	559,963.23	
სატრანსპორტო საშუალებები		105,240.43	163,000.84	
არამატერიალური აქტივები	6	8,991.79	6,950.00	
ძირითადი საშუალებების ცვეთა		2,277,817.16	4,548,798.14	
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია		1,348.77	2,458.21	
<u>გრძელვადიანი აქტივები</u>		<u>26,870,875.95</u>	<u>23,879,528.65</u>	<u>21,620,008.14</u>
<u>პასივი</u>		<u>29,986,259.96</u>	<u>27,786,971.01</u>	<u>25,702,099.65</u>
კრედიტორული ვალდებულებები	7	201,974.89	228,155.04	180,269.46
გასაცემი				
ხელფასები/ვალდებულებები პერსონალისადმი		840,242.04	1,193,581.10	962,919.18
საბიუჯეტო ვალდებულებები		136,487.86	212,204.86	110,039.88
				6,493.24

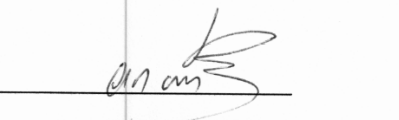
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები			
<u>მიმდინარე ვალდებულებები</u>	<u>1,178,704.79</u>	<u>1,633,941.00</u>	<u>1,259,721.76</u>
გრძელვადიანი სესხები			
სხვა გრძელვადიანი სასესხო			
ვალდებულებები			
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები			
<u>გრძელვადიანი ვალდებულებები</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
<u>სულ ვალდებულებები</u>	<u>1,178,704.79</u>	<u>1,633,941.00</u>	<u>1,259,721.76</u>
<u>კაპიტალი</u>	8 <u>28,807,555.17</u>	<u>26,153,030.01</u>	<u>24,442,377.89</u>
საწესდებო კაპიტალი	32,275,461.33	27,403,387.14	24,228,326.04
წინა პერიოდის აკუმულირებული			
მოგება(ზარალი)	(1,250,357.13)	(585,365.04)	214,051.85
მიმდინარე პერიოდის გაუნაწილებელი			
მოგება (ზარალი)	(2,219,289.03)	(664,992.09)	-
რეზერვები და დაფინანსება	1,740.00		
სულ მშობელი საწარმოს			
მფლობელთათვის განკუთვნილი	28,807,555.17	26,153,030.01	24,442,377.89
საკუთარი კაპიტალი			
არამაკონტროლებელი წილი			
(კონტროლის არმქონე ინვესტორთა			
ჯამური წილი)			
სულ საკუთარი კაპიტალი	28,807,555.17	26,153,030.01	24,442,377.89
სულ საკუთარი კაპიტალი და			
ვალდებულებები	29,986,259.96	27,786,971.01	25,702,099.65

დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

სხვა მიმდინარე ვალდებულებები			6,493.24
<u>მიმდინარე ვალდებულებები</u>	<u>1,178,704.79</u>	<u>1,633,941.00</u>	<u>1,259,721.76</u>
გრძელვადიანი სესხები			
სხვა გრძელვადიანი სასესხო			
ვალდებულებები			
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები			
<u>გრძელვადიანი ვალდებულებები</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
<u>სულ ვალდებულებები</u>	<u>1,178,704.79</u>	<u>1,633,941.00</u>	<u>1,259,721.76</u>
<u>კაპიტალი</u>	8 <u>28,807,555.17</u>	<u>26,153,030.01</u>	<u>24,442,377.89</u>
საწესდებო კაპიტალი	32,275,461.33	27,403,387.14	24,228,326.04
წინა პერიოდის აკუმულირებული			
მოგება(ზარალი)	(1,250,357.13)	(585,365.04)	214,051.85
მიმდინარე პერიოდის გაუნაწილებელი			
მოგება (ზარალი)	(2,219,289.03)	(664,992.09)	-
რეზერვები და დაფინანსება	1,740.00		
სულ მშობელი საწარმოს			
მფლობელთათვის განკუთვნილი	28,807,555.17	26,153,030.01	24,442,377.89
საკუთარი კაპიტალი			
არამაკონტროლებელი წილი			
(კონტროლის არმქონე ინვესტორთა			
ჯამური წილი)			
სულ საკუთარი კაპიტალი	28,807,555.17	26,153,030.01	24,442,377.89
სულ საკუთარი კაპიტალი და	29,986,259.96	27,786,971.01	25,702,099.65
ვალდებულებები			


 დირექტორი


 ფინანსური დირექტორი

კონსოლიდირებული მოგება - ზარალის უწყისი

	შენიშვნა	2017	2016
წმინდა შემოსავლები	9	<u>8,734,858.69</u>	<u>11,121,526.86</u>
<u>სულ ხარჯები</u>		<u>9,494,863.34</u>	<u>10,946,221.52</u>
<u>რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება</u>	10	<u>5,583,989.29</u>	<u>7,126,987.83</u>
<u>მიწოდების ხარჯი</u>	11	<u>50,386.54</u>	<u>135,132.76</u>
<u>საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი</u>	12	<u>3,860,487.51</u>	<u>3,684,100.93</u>
<u>მთლიანი მოგება</u>		<u>3,150,869.40</u>	<u>3,994,539.03</u>
<u>საოპერაციო მოგება</u>		<u>(760,004.65)</u>	<u>175,305.34</u>
<u>არასაოპერაციო მოგება-ზარალი</u>		<u>553,374.95</u>	<u>963,901.57</u>
<u>არასაოპერაციო შემოსავლები</u>	13	<u>554,261.92</u>	<u>1,073,467.30</u>
<u>არასაოპერაციო ხარჯები</u>	14	<u>886.97</u>	<u>109,565.73</u>
<u>EBITDA</u>		<u>(206,629.70)</u>	<u>1,139,206.91</u>
<u>ცვეთა/ამორტიზაცია</u>		<u>2,012,659.33</u>	<u>1,804,199.00</u>
<u>წმინდა მოგება</u>		<u>(2,219,289.03)</u>	<u>(664,992.09)</u>

დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

კონსოლიდირებული მოგება - ზარალის უწყისი

	შენიშვნა	2017	2016
წმინდა შემოსავლები	9	<u>8,734,858.69</u>	<u>11,121,526.86</u>
<u>სულ ხარჯები</u>		<u>9,494,863.34</u>	<u>10,946,221.52</u>
<u>რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება</u>	10	<u>5,583,989.29</u>	<u>7,126,987.83</u>
<u>მიწოდების ხარჯი</u>	11	<u>50,386.54</u>	<u>135,132.76</u>
<u>საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი</u>	12	<u>3,860,487.51</u>	<u>3,684,100.93</u>
<u>მთლიანი მოგება</u>		<u>3,150,869.40</u>	<u>3,994,539.03</u>
<u>საოპერაციო მოგება</u>		<u>(760,004.65)</u>	<u>175,305.34</u>
<u>არასაოპერაციო მოგება-ზარალი</u>		<u>553,374.95</u>	<u>963,901.57</u>
<u>არასაოპერაციო შემოსავლები</u>	13	<u>554,261.92</u>	<u>1,073,467.30</u>
<u>არასაოპერაციო ხარჯები</u>	14	<u>886.97</u>	<u>109,565.73</u>
<u>EBITDA</u>		<u>(206,629.70)</u>	<u>1,139,206.91</u>
<u>ცვეთა/ამორტიზაცია</u>		<u>2,012,659.33</u>	<u>1,804,199.00</u>
<u>წმინდა მოგება</u>		<u>(2,219,289.03)</u>	<u>(664,992.09)</u>

დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

კონსოლიდირებული ფულის მიმოქცევის უწყისი

ფულადი ნაკადების მოძრაობის უწყისი	შენიშვნა	2016	2017
ფული პერიოდის დასაწყისში		<u>122,217.30</u>	<u>478,898.67</u>
საოპერაციო ფულის მოძრაობა			
საოპერაციო ფულის შემოსავალი		<u>11,091,758.06</u>	<u>9,345,719.08</u>
საოპერაციო ფულადი გასავალი		<u>10,303,315.23</u>	<u>9,474,373.80</u>
წლის განმავლობაში შეძენილი საქონლის/მომსახურების ხარჯი		1,230,908.00	719,851.64
წინა პერიოდის შესყიდვების გადახდა - კრედიტორის რეფინანსირება (ლაჯანი)			15,400.00
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები (სოფლის ექიმი)			176,280.00
მათ შორის სულ საქონელზე/მომსახურებაზე გადახდილი ფული		<u>1,230,908.00</u>	<u>911,531.64</u>
შრომისა და საკომისიო გასაცემი ხელფასის ხარჯი		7,075,087.38	5,911,097.96
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯი		43,091.52	1,875.60
იჯარა		23,115.00	26,204.91
საოფისე ხარჯი			51,287.31
საკანცელარიო ხარჯი			41,748.75
კომუნალური გადასახადები		568,993.95	565,795.74
კომუნიკაციის ხარჯი			95,413.74
საწვავის ხარჯი			45,783.45
საკონსულტაციო ხარჯები/აუდიტი			3,354.00
რემონტის ხარჯი		66,118.36	104,896.02
საბანკო მომსახურების ხარჯი			2,749.38
მივლინების და წარმომადგენლობითი ხარჯები			32,733.58
საშემოსავლო გადასახადი		1,180,995.80	1,440,301.30
სხვა საგადასახადო ხარჯი და მოსაკრებლები (სალიცენზიო მოსაკრებელი)			842.00
ხარჯი 1 (ფინანსური სანქციები აქტების მიხედვით)			95,042.07
			45,915.42

ხარჯი 2 (შესა და ქვანახშირი)

სხვა საერთო და ადმინისტრაციული
ხარჯები

115,005.22

97,800.93

ფულადი ნაკადები საოპერაციო
საქმიანობიდან

788,442.83

- 128,654.72

სულ ხელმისაწვდომი ფულადი სახსრები

910,660.13

350,243.95

საფინანსო-საინვესტიციო ფულის მოძრაობა

საფინანსო-საინვესტიციო შემოსავალი

34,979.01

25,589.94

მიღებული დივიდენდები

34,979.01

25,589.94

საფინანსო-საინვესტიციო გასავალი

466,740.47

216,431.10

აქტივის შეძენა

222,673.02

193,193.09

გრძელვადიანი ინვესტიციები და
კაპიტალური დაბანდებები

244,067.45

23,233.21

კურსთაშორის სხვაობით/გადაფასებით
მიღებული ზარალი

4.80

ფულადი ნაკადები საფინანსო-
საინვესტიციო საქმიანობიდან

- 431,761.46

- 190,841.16

ფულის შემცირება/ზრდა

356,681.37

- 319,495.88

ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს

478,898.67

159,402.79

დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

ხარჯი 2 (შესა და ქვანახშირი)		45,915.42
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	115,005.22	97,800.93
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	<u>788,442.83</u>	<u>- 128,654.72</u>
სულ ხელმისაწვდომი ფულადი სახსრები საფინანსო-საინვესტიციო ფულის მოძრაობა	<u>910,660.13</u>	<u>350,243.95</u>
საფინანსო-საინვესტიციო შემოსავალი	<u>34,979.01</u>	<u>25,589.94</u>
მიღებული დივიდენდები	34,979.01	25,589.94
საფინანსო-საინვესტიციო გასავალი	466,740.47	216,431.10
აქტივის შეძენა	222,673.02	193,193.09
გრძელვადიანი ინვესტიციები და კაპიტალური დაზანდებები	244,067.45	23,233.21
კურსთაშორის სხვაობით/გადაფასებით მიღებული ზარალი		4.80
ფულადი ნაკადები საფინანსო-საინვესტიციო საქმიანობიდან	<u>- 431,761.46</u>	<u>- 190,841.16</u>
ფულის შემცირება/ზრდა	<u>356,681.37</u>	<u>- 319,495.88</u>
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	<u>478,898.67</u>	<u>159,402.79</u>

დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების წლიური ანგარიშგება

	შენი შენა	კაპიტალი	ძირითადი საშუალებები ს გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებე ლი მოგება / ზარალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
<u>ადრე წარმოდგენილი ნაშთი წინა საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღისთვის</u>		<u>24,228,326</u>		<u>(585,365)</u>	<u>23,642,961</u>
დაკორექტირებული ნაშთი წინა საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღისთვის		24,228,326	-	(585,365)	23,642,961
მოგება / (ზარალი)				(664,992)	(664,992)
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი)				-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		-	-	(664,992)	(664,992)
კაპიტალის გაზრდა		3,175,061			3,175,061
<u>ნაშთი 2016 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის</u>		<u>27,403,387</u>	<u>=</u>	<u>(664,992)</u>	<u>26,153,030</u>
მოგება / (ზარალი)				(2,219,289)	(2,219,289)
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი)				-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		-	-	(2,219,289)	(2,219,289)
კაპიტალის გაზრდა		4,872,074			4,872,074
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვის რეალიზება			1,740		1,740
დივიდენდის გამოცხადება					-
სხვა					-
<u>ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის</u>		<u>32,275,461</u>	<u>1,740</u>	<u>=</u>	<u>28,807,555</u>

დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების წლიური ანგარიშგება

	შენი შენა	კაპიტალი	ძირითადი საშუალებები ს გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებე ლი მოგება / ზარალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
<u>ადრე წარმოდგენილი ნაშთი წინა საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღისთვის</u>		<u>24,228,326</u>		<u>(585,365)</u>	<u>23,642,961</u>
დაკორექტირებული ნაშთი წინა საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღისთვის		24,228,326	-	(585,365)	23,642,961
მოგება / (ზარალი)				(664,992)	(664,992)
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი)				-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		-	-	(664,992)	(664,992)
კაპიტალის გაზრდა		3,175,061			3,175,061
<u>ნაშთი 2016 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის</u>		<u>27,403,387</u>	=	<u>(664,992)</u>	<u>26,153,030</u>
მოგება / (ზარალი)				(2,219,289)	(2,219,289)
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი)				-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		-	-	(2,219,289)	(2,219,289)
კაპიტალის გაზრდა		4,872,074			4,872,074
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვის რეალიზება			1,740		1,740
დივიდენდის გამოცხადება					-
სხვა					-
<u>ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის</u>		<u>32,275,461</u>	<u>1,740</u>	=	<u>28,807,555</u>

დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

განმარტებითი შენიშვნები

შესავალი

პატივცემულო ბატონებო,

ამ ანგარიშში ჩვენ მიზნად დავისახეთ წარმოგვედგინა ჩვენი მოსაზრებები საწარმოს აღრიცხვა-ანგარიშგების, საქართველოში მოქმედი ნორმატიული აქტებთან შესაბამისობაზე ჩატარებული აუდიტის მსვლელობაში მოპოვებული მონაცემების საფუძველზე. საქართველოს “მეწარმეთა შესახებ” კანონის მე-13 მუხლისა და „აუდიტორული საქმიანობის შესახებ“ კანონის მე-14 მუხლის თანახმად პასუხისმგებლობა ბუღალტრული ანგარიშგების სწორად შედგენაზე და დოკუმენტაციის სწორად წარმოდგენაზე აკისრია შ.პ.ს. “რეგიონული ჯანდაცვის ცენტრის” ადმინისტრაციას. ჩატარებული აუდიტი შეეხო 2017 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 31 დეკემბრის პერიოდს.

ჩატარებული სამუშაო არ იყო მიმართული მხოლოდ ხარვეზების აღმოჩენაზე და დადგენილი ნორმების დარღვევის გამოაშკარავებაზე. ამდენად ჩვენ არ ვცდილობთ ვამტკიცოთ, რომ გარდა გამოვლენილისა სხვა ხარვეზები არ არსებობს ან სხვა რაიმე სფერო არ მოითხოვს ყურადღებას. წინამდებარე ანგარიშში კომენტარები მიუთითებენ მხოლოდ იმ საკითხებზე, რომლებმაც ჩვენი ყურადღება მიიპყრო ნორმალური აუდიტორული პროცესების დროს და არ მიუთითებს ყველა შესაძლო გაუმჯობესებზე, რომლებიც შემუშავებული იქნებოდა სპეციალური განხილვის შემთხვევაში.

ამ ანგარიშში ჩვენ მიზნად დავისახეთ წარმოგვედგინა ჩვენი მოსაზრებები საწარმოს აღრიცხვა-ანგარიშგების საქართველოში მოქმედი ნორმატიული აქტებთან შესაბამისობაზე, ჩატარებული აუდიტის მსვლელობაში მოპოვებული მონაცემების საფუძველზე.

ზოგადი ინფორმაცია

შპს “რეგიონული ჯანდაცვის ცენტრი” ჩამოყალიბდა შპს “იმედის” რეორგანიზაციის შედეგად, რის საფუძველსაც წარმოადგენს სსიპ სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტოს 2013 წლის 13 სექტემბრის #1/1-791 ბრძანება. შ.პ.ს. „რეგიონული ჯანდაცვის ცენტრის“ წესდება

დამტკიცებულია საქართველოს სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტოს 2013 წლის 13 დეკემბრის #1/1-1243 ბრძანების თანახმად.

საქართველოს მთავრობის 2014 წლის 9 ოქტომბრის # 1830 განკარგულების, შპს “რეგიონული ჯანდაცვის ცენტრის” სახელმწიფო საკუთრებაში არსებული 100% წილის მართვის უფლებით, პირდაპირი გადაცემის ფორმით საქართველოს შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროსათვის გადაცემის შესახებ”, საფუძველზე და სსიპ სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტოსა და საქართველოს შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს შორის გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე, წილის მართვის უფლება სამინისტროს გადაეცა უსასყიდლოთ 5 წლის ვადით.

საქართველოს შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის მინისტრის 2014 წლის 22 დეკემბრის ბრძანება # 01-3460 საფუძველზე შპს “რეგიონული ჯანდაცვის ცენტრს” შეერწყა შპს რეგიონალური სამედიცინო ცენტრი რის შედეგადაც შ.პ.ს „რეგიონალური ჯანდაცვის ცენტრს“ გაეზარდა საწესდებო კაპიტალი 4,969,360 ლარით, აღნიშნული თანხა მთლიანად გადარიცხულია შ.პ.ს „ალიანს მედი+“ - ის ანგარიშზე, თანახმად (2014 წლის 12 დეკემბრის თანხის გადარიცხვის შესახებ #2 ადმინისტრაციული ხელშეკრულება), შ.პ.ს „ალიანს მედი+“-ს, შ.პ.ს „სადაზღვეო კომპანია ჯი-პი-აი ჯგუფ“-სა და შ.პ.ს „რეგიონალური ჯანდაცვის ცენტრს“ შორი 2014 წლის 13 დეკემბერს დადებული ხელშეკრულების მე-2 მუხლის შესაბამისად, წილის ნასყიდობის შესახებ.

საზოგადოების იურიდიული მისამართია ქ. თბილისი, ივ ჯავახიშვილის ქუჩა # 51. საზოგადოების კაპიტალი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეადგენს 28,807,555 ლარს.

საზოგადოების საქმიანობის ძირითადი მიმართულებაა ამბოლატორიული და სტაციონალური სამედიცინო სერვისების განხორციელება.

საზოგადოებას 2014 წლის 23 მაისს გადაეცა სახელმწიფოს მიერ დაფუძნებული საწარმოების 100% წილი მმართველობაში რის შედეგადაც შ.პ.ს „რეგიონალური ჯანდაცვის ცენტრი“ გახდა საზოგადოებების პარტნიორი.

- შპს ქარელის რაიონის სოფელ ავნევის ამბულატორია საიდენტიფიკაციო კოდი 240887448
- შპს ერედვის ამბულატორია საიდენტიფიკაციო კოდი 217888043
- შპს ქსუისის ამბულატორია საიდენტიფიკაციო კოდი 217888034

საზოგადოების სააღრიცხვო პოლიტიკა

წარდგენის საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, რომლებიც ძალაშია 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის, ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალში ცვლილებების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებს და განმარტებით შენიშვნებს.

საზოგადოება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იყენებს კლასიფიკაციას ხარჯების ფუნქციის მიხედვით. კომპანიის რწმენით, ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მკითხველებისთვის უზრუნველყოფს უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგანაც იგი უკეთ ასახავს, თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ფორმატი ეფუძნება მიმდინარე/გრძელვადიან დაყოფას.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ საზოგადოება წარმოადგენს ფუნქციონირებად ორგანიზაციას და ახლო მომავალში არ იგეგმება მისი რეორგანიზაცია ან ლიკვიდაცია.

ფინანსურ ანგარიშგებაში სამართლიანად არის წარდგენილი ინფორმაცია ორგანიზაციის ფინანსური მდგომარეობის, საქმიანობის ფინანსური შედეგების და ფულადი სახსრების ნაკადების შესახებ. ყველა ეკონომიკური მოვლენა შეფასების და აღიარების კრიტერიუმების გათვალისწინებით არის წარმოდგენილი.

ანგარიშგების მომზადების დროს ასევე გამოყენებულია ბუღალტრული ანგარიშგების მეთოდოლოგიით და ბუღალტრული აღრიცხვის ინსტრუქციით განსაზღვრული სააღრიცხვო პოლიტიკა და დამტკიცებული ანგარიშთა გეგმა.

ფინანსური ანგარიშგების კომპონენტები

ფინანსური ანგარიშგების პაკეტი მოიცავს:

1. ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშს (ბალანსი);
2. ფინანსური შედეგების შესახებ ანგარიშს

3. ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ანგარიშს
4. კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშს
5. ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ საადრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები (მაგ: გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით). ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, საზოგადოება იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, კომპანია ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) რომელის მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

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

- დონე 1 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების შეფასებით მოქმედ ბაზრებზე კოტირებული (არაკორექტირებული) ფასებით;
- დონე 2 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება სხვა მდგენელების მიხედვით, გარდა დონე 1-ში გათვალისწინებული კოტირებული ფასებისა, რომლებიც ფიქსირდება

აქტივისა და ვალდებულებისათვის ან პირდაპირი სახით (მაგ: ფასების სახით) ან არაპირდაპირი სახით (მაგ: ფასებიდან გამოთვლილი მონაცემების სახით);

- დონე 3 – სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მოიცავს აქტივების ან ვალდებულებების მონაცემებს, რომლებიც არ ეყრდნობა საბაზრო ფასებს (არასაბზრო მონაცემები).

საიჯარო აქტივები

იჯარა კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური იჯარა, თუ მოიჯარეს გადაეცემა მესაკუთრეობის არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა.

საოპერაციო იჯარის შემთხვევაში, გადასახდელი საიჯარო ვალდებულებები აღიარდება, როგორც მოგება ან ზარალი წრფივი მეთოდით საიჯარო პერიოდის განმავლობაში.

საოპერაციო იჯარის აღებასთან დაკავშირებით მიღებული წახალისება აღირიცხება როგორც საიჯარო ხარჯის შემცირება, წრფივი მეთოდით, საიჯარო პერიოდის განმავლობაში.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში იქმნება რეზერვი საოპერაციო იჯარის არახელსაყრელი ელემენტის მიმდინარე ღირებულების ოდენობით. აღნიშნული წარმოიშობა, როდესაც კომპანია წყვეტს შენობა-ნაგებობების გამოყენებას და ისინი ვაკანტური რჩება იჯარის დასრულებამდე ან ქვეიჯარით გააქირავებს მათ საიჯარო გადასახადის სანაცვლოდ, რომელიც ნაკლებია კომპანიის მიერ იჯარის ხელშეკრულების თანახმად გადასახდელ თანხაზე

საანგარიშგებო პერიოდი

ფინანსური ანგარიშგების საანგარიშო პერიოდია 2017 კალენდარული წელი, 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

ინტერპრეტაციების მუდმივმა კომიტეტმა (შემდგომში – იმკ) საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის შემადგენლობაში მიიღო იმკ-19 „ანგარიშგების ვალუტა: ფინანსური ანგარიშგების შეფასება და წარდგენა ბასს-21 და ბასს-29–ის შესაბამისად“. წინამდებარე ინტერპრეტაციით

განსაზღვრულია, რომ შეფასების ვალუტა უნდა ატარებდეს სასარგებლო ინფორმაციას, რომელიც ასახავს ორგანიზაციასთან დაკავშირებული მოვლენებისა და გარემოებების ეკონომიკურ არსს. თუ გარკვეული ვალუტა არსებითად ხშირად გამოიყენება ორგანიზაციის მიერ ან ამ ვალუტას მასზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს, მიზანშეწონილია, სწორედ იგი გამოიყენებოდეს, როგორც შეფასების ვალუტა.

თავის ოპერაციებში ორგანიზაცია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს ორგანიზაციის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად ორგანიზაცია იყენებს ქართულ ლარს.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც ორგანიზაციის ბალანსზე აღირიცხება, წარმოდგენილია დებიტორული დავალიანების, ფულადი სახსრების და მისი ექვივალენტების, და სხვა ვალდებულებების სახით. ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი შეფასება ხდება რეალურ ღირებულებას დამატებული საოპერაციო დანახარჯებით, გარდა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა, რომლებიც შეფასებულია რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. ორგანიზაცია ფინანსურ ინსტრუმენტებს ბალანსში ასახავს მაშინ, როდესაც ორგანიზაცია გახდება ფინანსური ინსტრუმენტთან დაკავშირებული გარიგების მონაწილე.

ფინანსური ინსტრუმენტის ან ფინანსური ინსტრუმენტის ნაწილის აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც ორგანიზაცია კარგავს კონტრაქტით გათვალისწინებულ უფლებებს ან დაფარავს ინსტრუმენტთან დაკავშირებულ ვალდებულებებს. ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტისას, სხვაობა მიღებულ ან მისაღებ შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის აღირიცხება.

ფასს (IFRS) 9 ფინანსური ინსტრუმენტები 2014 წლის ივლისში ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ (IASB) გამოსცა ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტების ბოლო ვარიანტი, რომელიც ასახავს ფინანსური ინსტრუმენტების პროექტის ყველა ფაზას და ჩაანაცვლებს ბასს 39 ფინანსურ ინსტრუმენტებს: აღიარება და შეფასება და ფასს 9-ის ყველა წინა ვარიანტს. აღნიშნული სტანდარტი ითვალისწინებს ახალ მოთხოვნებს კლასიფიკაციასთან და

შეფასებასთან, გაუფასურებასთან და ჰეჯირების აღრიცხვასთან დაკავშირებით. ფასს 9 ძალაში შევა იმ წლიურ პერიოდებში, რომელიც იწყება 2018 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ, ნებადართულია მანამდე გამოყენება. საჭიროა რეტროსპექტული გამოყენება, თუმცა სავალდებოლო არ არის შედარებითი ინფორმაცია. ფასს 9-ის წინა ვარიანტების (2009, 2010 და 2013) ვადამდე გამოყენება დაშვებულია იმ შემთხვევაში, თუ თავდაპირველი გამოყენების თარიღი 2015 წლის 1 თებერვლამდე იქნება. ფასს 9-ს მიღება გავლენას მოახდენს ჯგუფის ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციასა და შეფასებაზე, მაგრამ გავლენას არ მოახდენს ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციასა და შეფასებაზე.

ძირითადი და არამატერიალური აქტივები

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. საწყისი აღიარების შემდგომ, ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა უნდა გახორციელდეს თვითღირებულებიდან დარიცხული ცვეთის და გაუფასურების ზარალის დაქვითვით.

ცვეთის გამოთვლა წარმოებს იმგვარად, რომ გახორციელდეს აქტივის თვითღირებულების ჩამოწერა გამოთვლილი ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, მისი სასარგებლო მომსახურეობის ვადის განმავლობაში, შემდეგნაირად:

შენობა - ნაგებობები - 5% წრფივი

საოფისე და კომპიუტერული აღჭურვილობა - 20% წრფივი

ავტოსატრანსპორტო საშუალებები 20% წრფივი;

ავეჯი და ინვენტარი 20% წრფივი

სხვა ძირითადი საშუალებები 20% წრფივი

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია 20% წრფივი

ბასს 16 ძირითადი საშუალებები და ბასს 38 არამატერიალური აქტივები ცვლილება გამოიყენება რეტროსპექტულად და განმარტავს ბასს 16-სა და ბასს 38-ში, რომ აქტივი შეიძლება გადაფასდეს

მთლიანი ან წმინდა საბალანსო ღირებულებაზე დაკვირვების მონაცემების საფუძველზე. გარდა ამისა, დარიცხული ცვეთა ან ამორტიზაცია არის სხვაობა აქტივის მთლიან და საბალანსო ღირებულებებს შორის. ცვლილებები ბასს 16-ში და ბასს 38-ში: ცვეთის და ამორტიზაციის მისაღები მეთოდების განმარტება ცვლილება განმარტავს პრინციპს ბასს 16-ში და ბასს 38-ში, რომ შემოსავალი ასახავს ეკონომიკური სარგებელის მოდელს, რომელიც მიიღება საწარმოს საქმიანობიდან (რომლის ნაწილი არის აქტივი) და არა ეკონომიკურ სარგებელს, რომელიც გამოიყენება აქტივის გამოყენების საფუძველზე. შედეგად, შემოსავალზე დაფუძნებული მეთოდი არ შეიძლება გამოყენებულ იქნას ძირითადი საშუალებების ჩამოსაწერად და შეიძლება გამოყენებულ იქნას მხოლოდ მეტად შეზღუდულ გარემოებებში არამატერიალური აქტივების ჩამოსაწერად. ცვლილებები ძალაში შევა მომავალში წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2016 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ, დაშვებულია ადრე მიღება. აღნიშნული ცვლილებები სავარაუდოდ გავლენას არ მოახდენს ჯგუფზე, იმ პირობით, რომ ჯგუფი არ გამოიყენებს შემოსავალზე დაფუძნებულ მეთოდს მისი არამიმდინარე აქტივების ჩამოწერასთან დაკავშირებით.

შემოსავლები და ხარჯები

შემოსავლების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. შემოსულობები განიხილება იმ პერიოდის შემოსავლად, რომელ პერიოდშიც იქნა გამომუშავებული, მიუხედავად მისი სანაცვლო ფულადი სახსრებისა, ან სხვა ეკონომიური კომპენსაციის ფაქტიურად მიღების მომენტისა. შემოსავლები აღირიცხება და ანგარიშდებაში აისახება წმინდა ღირებულებით. ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. დანახარჯები განიხილება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც იგი წარმოიშვა და უზრუნველყო ეკონომიური სარგებლის მიღება, მიუხედავად ხარჯების ფაქტიურად დაფარვის მომენტისა; შემოსავლები აღირიცხება და ფინანსურ ანგარიშდებაში აისახება მისი წყაროების მიხედვით; ხარჯები აღირიცხება და ფინანსურ ანგარიშდებაში აისახება ფუნქციონალური დანიშნულების მიხედვით;

გადასახადი

გადასახადების გაანგარიშება და გადახდა განხორციელდა საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით, და აისახა ანგარიშდებაში საგადასახადო კოდექსის მოთხოვნების

შესაბამისად. საგადასახადო კოდექსის მოთხოვნები გათვალისწინებულია ეკონომიკური საქმიანობის უფლების მქონე ერთეულების მიერ აქტივების და ვალდებულებების შეფასებისას.

მოგების გადასახადი

საზოგადოება მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 981მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან. საგადასახადო დაბეგვრის სისტემის სპეციფიურობიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება. საზოგადოება საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს.

კაპიტალი

წილობრივი ინსტრუმენტები წარმოადგენენ ქონებას, რომლებიც ადასტურებენ საზოგადოების აქტივებში მისი ყველა ვალდებულების გამოქვითვის შემდეგ დარჩენილი წილის უფლებას. ქონება კლასიფიცირდება როგორც კაპიტალი. წილობრივი ინსტრუმენტები აღიარდება ტრანზაქციიდან მიღებული თანხის ოდენობით, გარიგებასთან პირდაპირ დაკავშირებული ხარჯების გამოკლების შემდეგ.

ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის და შემდგომ პერიოდში მომხდარი მოვლენები

ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის და შემდგომ პერიოდში მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან ორგანიზაციების ფინანსური მდგომარეობის შესახებ, ასახულია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები ასევე დამატებით მოიცავს ისეთ ინფორმაციებს, რომლებიც არაფინანსური ხასიათისაა და არ არის არც ბიუჯეტის შესრულების ანგარიშის შემადგენელი ნაწილი, თუმცა, საჭიროა ანგარიშგებაში მოცემული ფინანსური ხასიათის ინფორმაციის ასახსნელად.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები და ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია გრძელვადიან და მოკლევადიან მუხლებად და სტრუქტურა შედგენილია ლიკვიდობის კლესადობის მიხედვით. აქტივები ძირითადად შეფასებულია პირვანდელი ღირებულებით.

1. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები მოიცავს ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე და ნაღდ ფულს სალაროში. ფულადი სახსრები ასახულია ნომინალით. 2017 წლის 1 დეკემბრის მდგომარეობით საბანკო ანგარიშზე და სალაროში ერიცხება 159,402.78 ლარი.

ფულადი სახსრები	159,402.78	478,898.67
სალარო	2,540.75	2,479.01
ბანკი	156,862.03	476,419.66

2. ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები

ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები შეფასებულია ნომინალური ღირებულებით. ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები უმეტესწილად წარმოქმნილია წინასწარი გადახდებით ბიუჯეტიდან და გაწეული მომსახურების შედეგად. ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები წარმოდგენილია მოკლევადიანი ფინანსური აქტივების და მოთხოვნების სახით. ფინანსური აქტივის მიღების ან გასვლის ღირებულებას წარმოადგენს მისი გაცვლის ღირებულება.

მოთხოვნებს და დებიტორულ დავალიანებებს მონაცემთა ბაზის მიხედვით გააჩნია შემდეგი სტრუქტურა: დებიტორების აღრიცხვის ჟურნალში აღირიცხება ანალიზური აღრიცხვის მიზნებისათვის დებიტორი ორგანიზაციების დასახელებები, დებიტორული დავალიანების

წარმოშობის წლები. დებიტორული დავალიანება წინა წელთან შედარებით შემცირებულია 637,899.44 ლარით და შეადგენს 1,856,409,17 ლარს.

დასახელება	31-იანვარი 2017	31-იანვარი 2016
დაზღვევა	143 674,83	119 456,98
შპს ვარძია	360,00	360,00
შპს ლაერტონ თბილისი	260,00	260,00
თვითმართველი ერთეულის მნიციპალიტეტი	21 588,33	3 119,33
სსიპ-სოციალური მომსახურების სააგენტო	1,684,048.60	2 368 206,37
სსიპ ლ.საყვარელიძის სახ.დაავადებათა კონტროლისა და საზოგადოებრივი ჯანმრთელობის ეროვნული ცენტრი	388,25	-
შპს ეი-ბი-სი ფარმაცია		
მიხეილ კკლაძე	200,00	200,00
შპს ქინაქინა	200,00	200,00
აგრო ინდუსტრილი კომპანია	-	360,00
ნათია გომიაშვილი	1 019,52	494,52
ჰიდრის სამშენებლო, მადნელის მოპოვების საწარმო და სავაჭრო საქართველოს ფილიალი შპს	72,00	72,00
შპს პლსი	126,20	1 046,20
შპს მოწინავე სამედიცინო ტექნოლოგიები და სერვისი	1 829,50	1 829,50
	169 718,63	2 495 604,90
სულ დებიტორული დავალიანება	1 856 409,17	2 494 308,61

3. სხვა მოთხოვნები

	31-იანვარი 2017	31-იანვარი 2016
მოთხოვნები - მივლინება	(2,496.00)	(1,856.50)
დარიცხული მოთხოვნები	2,784.12	1,392.06
სხვა წინასწარ გაწეული ხარჯები - მომსახურება და იჯარა	6,960.34	6,960.34
სულ სხვა მოთხოვნები	7,248.34	6,495.90

4. მატერიალური მარაგები

მატერიალური მარაგები ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშში წარმოდგენილია შეძენის ღირებულებით და დამზადების თვითღირებულებით. მატერიალური მარაგების

შეფასებისას, გამოყენებულია მარაგების აღრიცხვის საშუალო შეწონილი მეთოდი. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა 1,092,035.60 ლარს.

	31-იანვარი 2017	31-იანვარი 2016
მედიკამენტები და სამედიცინო დანიშნულების სახარჯი მასალები	931,140.98	806,804.58
საკანცელარიო საქონელი	44,528.59	41,189.46
სამეურნეო საქონელი	11,024.27	5,780.00
საწვავი	105,341.76	73,965.14
სულ საქონელი	1,092,035.60	927,739.18

6, ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	შენობა ნაგებობები	ოფისის აღჭურვილობა	ავჯი და ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
31 დეკემბერი 2015 წელი	1,733,567.70	17,694,680.23	4,725,177.84	540,507.38	163,000.84	24,856,933.99
კაპიტალში მიღება	53,890.40	5,318,844.67	1,305,449.97	77,597.25		6,755,782.29
შეძენა						-
გასხვისება	151,403.94	2,107,496.06	871,839.88	58,141.40		3,188,881.28
ჩამოწერა						-
მიმდინარე ცვეთის ხარჯი	-	727,481.94	492,833.76	62,008.72	20,234.51	1,302,558.93
დაგროვილი ცვეთის ხარჯი		1,593,841.93	1,142,724.27	175,643.99	61,828.27	2,974,038.46
31 დეკემბერი 2016 წელი	1,636,054.16	18,584,704.97	3,523,229.90	322,310.52	80,938.06	24,147,237.61
კაპიტალში მიღება	77,995.50	3,518,477.39	1,602,232.30	54,271.80		5,252,976.99
შეძენა					24,302.37	24,302.37
გასხვისება	28,515.00			4,658.40		33,173.40
ჩამოწერა			250,293.00			250,293.00
ცვეთის ხარჯი		1,105,159.13	797,605.12	74,384.77	21,048.09	1,998,197.11
31 დეკემბერი 2017 წელი	1,685,534.66	20,998,023.23	4,077,564.08	297,539.15	84,192.34	27,142,853.46

საზოგადოების ძირითადი საშუალებების რეალური ღირებულების დადგენა ვერ ხერხდება, რადგან ისინი გადმოცემული იქნა სახელმწიფოს მიერ კაპიტალში შეტანის გზით. ოკუპირებული ტერიტორიიდან გადაადგილების შედეგად შვილობილ საწარმოები იძულებული გახდნენ დაეტოვებინათ მათ საკუთრებაში არსებული ქონება და პირველადი სააღრიცხვო დოკუმენტაცია. რის გამოც ვერ დგინდება ქონების ღირებულება.

6. არამატერიალური აქტივები

	ლიცენზიები და პატენტები	პროგრ. უზრუნველყოფა	სულ
31 დეკემბერი 2015 წელი		6,950.00	6,950.00
მიმდინარე ამორტიზაცია		792.67	792.67
დაგროვილი ამორტიზაცია		1,665.54	
31 დეკემბერი 2016 წელი		4,491.79	4,491.79
შეძენა		4,500.00	4,500.00
ამორტიზაცია		1,348.77	1,348.77
31 დეკემბერი 2017 წელი		7,643.02	7,643.02

7. ვალდებულებები

კრედიტორული დავალიანება წარმოადგენს მიღებული საქონლისა და მომსახურებისთვის გადახდილი თანხების ღირებულებას. ვალდებულებები, რომელთა გადახდის ვადა 1 წელზე მეტია, კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ვადაგადაცილებულ დავალიანებებზე (კრედიტორული დავალიანებები, რომელიც არ არის დაფარული ანგარიშგების თარიღისთვის) 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარებით ერიცხება 1,178,704.79 ლარის კრედიტორული დავალიანება.

	31-იანვარი 2017	31-იანვარი 2016
კრედიტორული ვალდებულებები	201,974.89	228,155.04
გასაცემი ხელფასები/ვალდებულებები პერსონალისადმი	840,242.04	1,193,581.10
საბიუჯეტო ვალდებულებები	136,487.86	212,204.86
სულ ვალდებულებები	1,178,704.79	1,633,941.00

8. კაპიტალი

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საზოგადოების კაპიტალი შეადგენს 28,807,555 ლარს

კაპიტალი	ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
<u>ადრე წარმოდგენილი ნაშთი წინა საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღისთვის</u>	<u>24,228,326</u>	<u>(585,365)</u>	<u>23,642,961</u>
დაკორექტირებული ნაშთი წინა საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღისთვის	24,228,326	-	23,642,961
მოგება / (ზარალი)		(664,992)	(664,992)
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი)			-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	-	(664,992)	(664,992)
კაპიტალის გაზრდა	3,175,061		3,175,061
<u>ნაშთი 2016 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის</u>	<u>27,403,387</u>	<u>-</u>	<u>26,153,030</u>
მოგება / (ზარალი)		(2,219,289)	(2,219,289)
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი)			-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	-	(2,219,289)	(2,219,289)
კაპიტალის გაზრდა	4,872,074		4,872,074
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვის რეალიზება		1,740	1,740
დივიდენდის გამოცხადება			-
სხვა			-
<u>ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის</u>	<u>32,275,461</u>	<u>1,740</u>	<u>28,807,555</u>

მოგება ზარალის ანგარიშგება

შემოსავლების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ მთლიანი ეკონომიკური შემოსავლები პერიოდის განმავლობაში წარმოიშობა ორგანიზაციის ჩვეული საქმიანობის პირობებში, მათი საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია, და ამ ოპერაციის შედეგად იზრდება საკუთარი კაპიტალი, მესაკუთრეთა მხრიდან დამატებითი ინვესტირების გარეშე.

9, შემოსავალი

	შენიშვნა	2017	2016
წმინდა შემოსავლები	9	<u>8,734,858.69</u>	<u>11,121,526.86</u>
შემოსავალი 1 საკუთარი		5,601,569.47	8,001,758.22
შემოსავალი 2 გლობალი		1,349,388.00	1,384,063.20
შემოსავალი 3 სპეც. დაფინანსება		1,675,868.66	1,385,586.20
მიღებული შემოსავლების უკან დაბრუნება (შემოწმების შედეგები)		225,915.11	
ფასდათმობა/წუნდებული საქონელი		84,876.33	68,423.09
სხვა საოპერაციო შემოსავლები (სოფლის ექიმი)		176,280.00	175,998.33
შვილობილი საწარმოების შემოსავალი		242,544	242,544

შვილობილი საწარმოები ღებულობენ მიზნობრივ დაფინანსებას ბიუჯეტიდან, რომელიც გახარჯული უნდა იქნეს სამედიცინო მომსახურებაში, ხელფასებში და ოფისის შენახვის ხარჯებში. შვილობილი საწარმოების მიხედვით დაფინანსება მიიღეს შემდეგ ნაირად

- შპს ქარელის რაიონის სოფელ ავნევის – 42 984 ლარი
- შპს ერედვის ამბულატორია - 97,920 ლარი
- შპს ქსუისის ამბულატორია - 101,640 ლარი

ხარჯების აღიარება

ორგანიზაცია გასწევს ხარჯებს საქმის წარმოებაზე თავის საოპერაციო საქმიანობის პროცესში, ასევე აქვს სხვა ხარჯები, რაც არ უკავშირდება მის ძირითად საქმიანობას. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა შემცირება მომავალი

ეკონომიკური სარგებლისა, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, გაწეული ხარჯებისა და შემოსავლების შორის უშუალო შეპირისპირების საფუძველზე, შემოსავლების კონკრეტული მუხლების მიხედვით. თუკი ეკონომიკური სარგებლის წარმოშობა მოსალოდნელია რამდენიმე საანგარიშო პერიოდის მანძილზე და კავშირი შემოსავალთან შეიძლება მოიძებნოს მთლიანად ან ნაწილობრივ, მაშინ მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯის აღიარება მოხდება რაციონალური გადანაწილების მეთოდით. ხარჯის აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში დაუყოვნებლივ, თუ ხარჯი აღარ ქმნის მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან როცა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ შეესაბამება ან აღარ შეესაბამება ბალანში აქტივად აღიარების მოთხოვნებს.

10. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

<u>რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება</u>	11	<u>5,583,989.29</u>	<u>7,126,987.83</u>
რეალიზებული საქონლის/მომსახურების თვითღირებულება		5,399,775.00	6,945,482.48
მედიკამენტები და სამედიცინო დანიშნულების სახარჯი მასალები		935,586.07	936,105.98
სამედიცინო პერსონალის ხელფასი (დარიცხული)		4,429,045.98	5,980,198.50
სამედიცინო მომსახურების შესყიდვა		35,142.95	29,178.00
სოფლის ექიმი		176,280.00	175,998.33
ფასდათმობა/წუნდებული საქონელი		12,899.29	10,472.02

11. მიწოდების ხარჯები

	31-იანვარი 2017	31-იანვარი 2016
რეკლამა-მარკეტინგის ხარჯი	300.80	
შრომისა და საკომისიო გასაცემი ხელფასის ხარჯი	45,144.24	131,147.76
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯი	4,379.50	3,085.00
მიწოდების სხვა ხარჯი	562.00	900.00
სულ მიწოდების ხარჯები	50,386.54	135,132.76

12. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

	31-იანვარი 2017	31-იანვარი 2016
ხელფასი	2,502,221.30	2,492,232.97
იჯარა	30,012.08	23,070.00
საოფისე ხარჯი	53,178.53	52,447.63
საკანცელარიო ხარჯი	41,189.46	44,528.59
კომუნალური გადასახადები	563,983.40	557,564.71
კომუნიკაციის ხარჯი	94,802.42	68,868.26
საწვავის ხარჯი	73,965.14	105,341.76
საკონსულტაციო ხარჯები/აუდიტი	2,893.00	6,400.00
რემონტის ხარჯი	114,399.22	147,031.40
დაზღვევის ხარჯი	-	757.00
საბანკო მომსახურების ხარჯი	2,749.88	2,507.87
მივლინების და წარმომადგენლობითი ხარჯები	32,328.00	36,386.00
სხვა საგადასახადო ხარჯები (დღგ, მოგების და საშ. გარდა)	1,740.00	1,402.00
უტილიზაცია/დეზინფექცია	40,316.30	87,444.24
არასაგადასახადო ჯარიმა	254,611.16	6,041.11
წარმომადგენლობითი ხარჯი	2,589.58	1,648.05
სხვა ხარჯი	24,052.40	28,961.07
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	20,490.64	16,503.27
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	3,855,522.51	3,679,135.93

13. არასაოპერაციო შემოსავლები

	31-იანვარი 2017	31-იანვარი 2016
საპროცენტო შემოსავლები	27,071.46	36,371.07
საიჯარო შემოსავლები	44,996.80	51,903.77
დადებითი საკურსო სხვაობები	-	207.44
სხვა - განსაკუთრებული შემოსავლები	482,193.66	984,985.02
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები	554,261.92	1,073,467.30

სხვა - განსაკუთრებული შემოსავლები უსასყიდლოდ გადმოცემული მედიკამენტები და სახარჯი მასალები

14. არასაოპერაციო ხარჯები

	31-იანვარი 2017	31-იანვარი 2016
უარყოფითი საკურსო სხვაობები	4.80	-
გაცემული დივიდენდები	-	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი-	882.17	109,565.73
სულ არასაოპერაციო ხარჯები	886.97	109,565.73

სხვა არასაოპერაციო ხარჯი- სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების სახელმწიფოზე უსასყიდლოდ გადაცემა

პირობითი ვალდებულებები

საოპერაციო საიჯარო ვალდებულებები - კომპანია, როგორც მემფრე

2016 -2017 წლის დასაწყისში, საზოგადოებამ გააფორმა საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულებები რომელიც არ ექვემდებარება გაუქმებას. იჯარის აღნიშნული ხელშეკრულება დაიდო საზოგადოების საინვესტიციო ქონების ქირავნობაზე და მისი მოქმედების ვადა არის 1 წელი. იჯარის ყოველწლიური გადასახადი 2016 წელს შეადგენს 51,903 ლარს და 2017 წელს 44,997 ლარს.

საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ მნიშვნელოვან მოვლენებს ადგილი არ ქონია.

მსჯელობები და შეფასების განუსაზღვრელობის საკვანძო მიზეზები

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას საზოგადოებამ გააკეთა მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები, რომლებსაც ზეგავლენა აქვთ გარკვეული აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე, ასევე შემოსავლებზე, ხარჯებსა და განმარტებით შენიშვნებში მოცემულ სხვა ინფორმაციაზე. საზოგადოება პერიოდულად ამოწმებს

ასეთ შეფასებებს და დაშვებებს, რათა დარწმუნდეს, რომ ისინი მოიცავს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისთვის ხელთ არსებულ ყველა სათანადო ინფორმაციას. თუმცა, ეს არ გამოორიცხავს რეალური ციფრების შეფასებულ მონაცემებთან განსხვავებულობის ფაქტს.

შიდა კონტროლის სისტემის შესახებ

შიდა კონტროლის სისტემის შეფასება მოხდა უშუალოდ სამუშაოების მოცულობის განსაზღვრის მიზნით, რომელიც აუცილებელი იყო რათა გამოთქმულიყო მოსაზრება ბუღალტრული აღრიცხვის მონაცემების სიზუსტის შესახებ. აუდიტის პროცესში შესრულებული სამუშაო არ ნიშნავს შიდა კონტროლის სისტემის სრულ და ყოვლისმომცველ შესწავლას ყველა არსებული სიტუაციის ან შეცდომის გამოვლენის მიზნით.

ორგანიზაციის და მისი შიდა კონტროლის მდგომარეობის შესახებ პასუხისმგებლობა ეკისრება დაწესებულების ხელმძღვანელობას.

შიდა კონტროლის საიმედოობის შეფასებისას ყურადღება გამახვილებული იქნა ამ სისტემის უნარზე გააკონტროლოს:

- ბუღალტერიაში არსებული სამეურნეო ოპერაციების რეალურობა
- ასახული სამეურნეო ოპერაციების სისრულე
- აქტივებისა და ვალდებულებების ადეკვატური შეფასება და კლასიფიკაცია
- ბუღალტრული აღრიცხვის მონაცემების ადეკვატური შეჯამება და განზოგადოება

შიდა კონტროლის სისტემის საიმედოობის და კონტროლის გარემოს შესაფასებლად განხილული იქნა დაწესებულების სამეურნეო საქმიანობის შემდეგი მხარეები:

- ბუღალტრული აღრიცხვის სისტემა
- ანგარიშების განსაკუთრებულად მნიშვნელოვანი არეები, სადაც მაღალია ბუღალტრული ანგარიშგების შეცდომის რისკი
- იმ თანამშრომელთა უფლებამოსილებების და ვალდებულებების განაწილება, რომლებიც მონაწილეობას იღებენ ანგარიშგების შედგენაში
- სამეურნეო ოპერაციების ბუღალტრულ რეგისტრებში ასახვის თანმიმდევრობა და ამ რეგისტრების განზოგადების ფორმები და მეთოდები

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტორული შემოწმების შედეგებს, დაწესებულების შიდა კონტროლის სისტემა ფასდება დამაკმაყოფილებლად.

დაწესებულებას (ისევე როგორც საქართველოში მოქმედი კომპანიების უდიდეს უმრავლესობას) გააჩნია დოკუმენტის სახით გაწერილი სააღრიცხვო პოლიტიკა, სადაც რეგლამენტირებულია აღრიცხვის ძირითადი პრინციპები, კომპიუტერული პროგრამების, დოკუმენტბრუნვის, თანამშრომელთა უფლებამოსილებების გადანაწილების, აქტივების დაცვის, ვალდებულებებისა და კაპიტალის მართვისა და სხვა კონტროლის პროცედურები.

არსებობს შრომითი კონტრაქტები და დირექტორის ბრძანებები, სადაც განსაზღვრულია დაქირავებულთა უფლება-მოვალეობები, რაც ნაწილობრივ ავსებს შიდა კონტროლის სისტემას.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები აღრიცხულია რაოდენობრივად და თანხობრივად საშუალო-შეწონილი მეთოდით, რაც ფასს-ებით დასაშვებია და იძლევა რეალურ სურათს მათი თვითღირებულების ფორმირების, გადაადგილებისა და ხარჯებად აღიარების შესახებ. დაწესებულების ხელმძღვანელობის განმარტებით პერიოდულად განხორციელებულია სმფ-ების ინვენტარიზაციები.

ნებისმიერი ჩვენი გაკეთებული დასკვნა ეყრდნობა ჩატარებულ აუდიტს, რომელიც განხორციელდა, საქართველოს კანონმდებლობით განსაზღვრული კანონებისა და ინსტრუქციების მოთხოვნათა დაცვით და აუდიტის საყოველთაოდ მიღებული ნორმების შესაბამისად.

შპს "აუდიტკონომიკსი"

დირექტორი

ალექსანდრე ალავერდაშვილი

აუდიტორი

გიორგი ჯიბლაძე

21.08.2018 წელი



მმართველობითი ანგარიშგება

ზოგადი ინფორმაცია

შპს “რეგიონული ჯანდაცვის ცენტრი” ჩამოყალიბდა შპს “იმედის” რეორგანიზაციის შედეგად, რის საფუძველსაც წარმოადგენს სსიპ სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტოს 2013 წლის 13 სექტემბრის #1/1-791 ბრძანება. შ.პ.ს „რეგიონული ჯანდაცვის ცენტრის“ წესდება დამტკიცებულია საქართველოს სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტოს 2013 წლის 13 დეკემბრის #1/1-1243 ბრძანების თანახმად.

საქართველოს მთავრობის 2014 წლის 9 ოქტომბრის # 1830 განკარგულების, შპს “რეგიონული ჯანდაცვის ცენტრის” სახელმწიფო საკუთრებაში არსებული 100% წილის მართვის უფლებით, პირდაპირი გადაცემის ფორმით საქართველოს შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროსათვის გადაცემის შესახებ”, საფუძველზე და სსიპ სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტოსა და საქართველოს შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს შორის გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე, წილის მართვის უფლება სამინისტროს გადაეცა უსასყიდლოთ 5 წლის ვადით.

საქართველოს შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის მინისტრის 2014 წლის 22 დეკემბრის ბრძანება # 01-3460 საფუძველზე შპს “რეგიონული ჯანდაცვის ცენტრს” შეერწყა შპს რეგიონალური სამედიცინო ცენტრი რის შედეგადაც შ.პ.ს „რეგიონალური ჯანდაცვის ცენტრს“ გაეზარდა საწესდებო კაპიტალი 4,969,360 ლარით, აღნიშნული თანხა მთლიანად გადარიცხულია შ.პ.ს „ალიანს მედი+“ - ის ანგარიშზე, თანახმად (2014 წლის 12 დეკემბრის თანხის გადარიცხვის შესახებ #2 ადმინისტრაციული ხელშეკრულება), შ.პ.ს „ალიანს მედი+“-ს, შ.პ.ს „სადაზღვეო კომპანია ჯი-პი-აი ჯგუფ“-სა და შ.პ.ს „რეგიონალური ჯანდაცვის ცენტრს“ შორი 2014 წლის 13 დეკემბერს დადებული ხელშეკრულების მე-2 მუხლის შესაბამისად, წილის ნასყიდობის შესახებ.

საზოგადოების იურიდიული მისამართია ქ. თბილისი, ივ ჯავახიშვილის ქუჩა # 51. საზოგადოების კაპიტალი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეადგენს 28,807,555 ლარს.

საზოგადოების საქმიანობის ძირითადი მიმართულებაა ამბოლატორიული და სტაციონალური სამედიცინო სერვისების განხორციელება.

საზოგადოებას 2014 წლის 23 მაისს გადაეცა სახელმწიფოს მიერ დაფუძნებული საწარმოების 100% წილი მმართველობაში რის შედეგადაც შ.პ.ს „რეგიონალური ჯანდაცვის ცენტრი“ გახდა საზოგადოებების პარტნიორი.

- შპს ქარელის რაიონის სოფელ ავნევის ამბულატორია საიდენტიფიკაციო კოდი 240887448
- შპს ერედვის ამბულატორია საიდენტიფიკაციო კოდი 217888043
- შპს ქსუისის ამბულატორია საიდენტიფიკაციო კოდი 217888034

საქმიანობა და სტრატეგია

ჯანმრთელობის დაცვა სოციალური სფეროს ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი დარგია. მისი განვითარება ნებისმიერი ხელისუფლების ზრუნვის ძირითადი საგანია. ცივილიზებულ საზოგადოებაში, ადამიანთა სოციალური მდგომარეობისა და მატერიალური უზრუნველყოფის დონის მიუხედავად, ჯანდაცვის მომსახურება ყველასათვის ხელმისაწვდომი უნდა იყოს. საქართველოში ჯანდაცვა ათწლეულების მანძილზე (მხედველობაში გვაქვს საბჭოთა პერიოდი) სახელმწიფო ბიუჯეტის ხარჯზე ხორციელდებოდა და იგი პრაქტიკულად ხელმისაწვდომი იყო ყველასათვის. საბაზრო ეკონომიკაზე გარდამავალ პერიოდში სოციალური სფეროს ყველა დარგი მძიმე პირობებში აღმოჩნდა. ეს სიტუაცია განსაკუთრებით აისახა ჯანდაცვის სფეროზე. მოსახლეობის ცხოვრების დონის მკვეთრი დაცემის, სახელმწიფო საბიუჯეტო შემოსავლების შემცირებისა და სტრუქტურის არსებითი ცვლილების, დარგის სახელმწიფო დაფინანსების მკვეთრი დაქვეითების პირობებში ადამიანთა უმეტესობისათვის ჯანდაცვის მომსახურება თითქმის ხელმიუწვდომელი გახდა.

საზოგადოების განვითარების კონცეფცია წარმოადგენს ჯანდაცვის სისტემის ხედვას, რომელშიც თავმოყრილია დარგის განვითარების საფუძვლები საერთაშორისო და ეროვნულ დონეზე აღიარებულ პრინციპებთან და ფასეულობებთან მიმართებაში. ჯანმრთელობის დაცვის სფეროში საზოგადოების პოლიტიკა ეფუძნება ისეთ ძირითად ფასეულობებს, როგორებიცაა ადამიანის უფლებათა დაცვა და სამართლიანობა, რაც, სხვა მიმართულებებთან ერთად, მოიცავს სამედიცინო მომსახურების თანაბარი ხელმისაწვდომობის კუთხით უთანასწორობის აღმოფხვრას და გადაწყვეტილების მიღების პროცესში მონაწილეობის უფლებას.

საზოგადოების მიზანი მოიცავს ჯანდაცვის სექტორის განვითარების ისეთ ძირითად პრინციპებს, როგორებიცაა უნივერსალიზმი, მდგრადობა, ხარჯთ-ეფექტური და გამჭვირვალე მმართველობა და ჯანდაცვის მიზნებისათვის უწყებათაშორისი თანამშრომლობის გაძლიერება.

არსებითი მნიშვნელობა ენიჭება ჯანდაცვის ეკონომიკურ არგუმენტებს, რომელთა თანახმადაც, საზოგადოების ჯანმრთელობა ქვეყნის სოციალური და ეკონომიკური განვითარების უმნიშვნელოვანესი პირობაა. გარდა ამისა, ჯანდაცვა თავად წარმოადგენს ერთ-ერთ უმნიშვნელოვანეს სექტორს დასაქმების, ახალი ტექნოლოგიების კვლევებისა და განვითარების, ასევე ზოგადად, ეკონომიკური აქტივობების თვალსაზრისით.

აღნიშნული ფასეულობების, პრინციპებისა და არგუმენტების საფუძველს წარმოადგენს საერთაშორისო და ეროვნულ დონეზე აღიარებული პოლიტიკური დეკლარაციები და სამოქმედო პლატფორმები, რომელთაგან უმნიშვნელოვანესია ადამიანის უფლებათა საყოველთაო დეკლარაცია. საზოგადოების საქმიანობა ეყრდნობა შემდეგ სამართლებრივ დოკუმენტებს: საქართველოს კანონები „ჯანმრთელობის დაცვის შესახებ“, „საზოგადოებრივი ჯანმრთელობის შესახებ“, „საექიმო საქმიანობის შესახებ“, „პაციენტის უფლებების შესახებ“ და ამ კანონებიდან გამომდინარე კანონქვემდებარე აქტებს: ჯანმრთელობის დაცვის ეროვნული პოლიტიკა და მისი განხორციელების სტრატეგია 2010-2020 წწ.; ჯანმრთელობის დაცვის ეროვნული სტრატეგია „ხელმისაწვდომი ხარისხიანი ჯანდაცვა“ - 2011-2015 წწ., „ჯანდაცვის სისტემის ეფექტიანობის შეფასების ანგარიში“ – 2015-2020 წ.

საზოგადოების მიზანია ჯანდაცვის სექტორში სახელმწიფო ინვესტიციების გაზრდა, მარეგულირებელი და საზედამხედველო მექანიზმების სრულყოფა. საზოგადოება განსაზღვრავს და დაარეგულირებს საზოგადოებრივი სახსრების ხარჯვის პრიორიტეტებს, ფინანსური რესურსების სწორი გადანაწილების გზით გაიზრდება მოსახლეობის ხელმისაწვდომობა სამედიცინო მომსახურებაზე.

ინფორმაცია ფინანსური რისკის შესახებ

საოპერაციო, საქმიანობების განხორციელებისას, საზოგადოება ექვემდებარება შემდეგ რისკებს:

- ლიკვიდურობის რისკი: რისკი რომ კომპანიას არ ექნება, ან ვერ ამოიღებს ნაღდ ფულს საჭირო დროს და ამის შედეგად აღმოჩნდება სირთულეების წინაშე ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულების თვალსაზრისით.

ლიკვიდურობის რისკი - ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი

ქვემოთ წარმოდგენილია სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	478,898.67			478,898.67
დებიტორული დავალიანება	2,494,308.61			2,494,308.61
სულ ფინანსური აქტივები	2,973,207.28	-	-	2,973,207.28
ფინანსური ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხი				-
კრედიტორული დავალიანება	1,633,941.00			1,633,941.00
გრძელვადიანი სესხები				-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,633,941.00	-	-	1,633,941.00
ლიკვიდურობის პოზიცია	1,339,266.28	-	-	1,339,266.28

ქვემოთ წარმოდგენილია სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	159,402.78			159,402.78
დებიტორული დავალიანება	1,856,409.17			1,856,409.17
სულ ფინანსური აქტივები	2,015,811.95	-	-	2,015,811.95
ფინანსური ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხი				-
კრედიტორული დავალიანება	1,178,704.79			1,178,704.79
გრძელვადიანი სესხები				-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,178,704.79	-	-	1,178,704.79

- საბაზრო რისკი: რისკი, რომ საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები სამართლიანი ღირებულების თვალსაზრისით.

სავალუტო რისკი

- უცხოური ვალუტით დენომინირებული აქტივები (საბანკო ბალანსები, დეპოზიტები, ფასიანი ქაღალდები და დებიტორული დავალიანება) და ვალდებულებები (გადასახდელები) იწვევენ სავალუტო რისკს. კომპანიას არ აქვს ფორმალური პროცედურები სავალუტო რისკის მართვასთან მიმართებაში, რადგან არ გააჩნია სავალუტო ოპერაციები. ოპერაციები ხორციელდება მხოლოდ ეროვნულ ვალუტაში ლარში.

შპს "აუდიტეკონომიქსი"

დირექტორი

ალექსანდრე ალავერდაშვილი

აუდიტორი

გიორგი ჯიბლაძე

21.08.2018 წელი

