

შპს “ყელ-ყურ-ცხვირის სნეულებათა ეროვნული ცენტრი
ჯაფარიძე-ქევანიშვილის კლინიკა” (ს/ნ: 202463752)

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქ. თბილისი
2021 წ.

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	4
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება.....	6
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	7
ზოგადი ინფორმაცია	8
ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფურველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	8
შემოსავლის აღიარება.....	8
ხარჯების აღიარება	8
სხვა ხარჯები	9
უცხოური ვალუტის კონვერტაცია.....	9
სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები.....	9
მოგების გადასახადი.....	9
ძირითადი საშუალებები.....	10
აქტივების გაუფასურება.....	10
იჯარა.....	11
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები.....	12
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	12
სავაჭრო ვალდებულებები	12
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები.....	12
1. დივიდენდები	12
2. ამონაგები.....	13
2.1 სხვა შემოსავალი.....	13
3. ფინანსური დანახარჯები.....	13
4. სხვა ხარჯები	14
5. მოგების გადასახადის ხარჯი.....	14
6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	14
7. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები.....	15
9. არამატერიალური აქტივები.....	16
11. საგადასახადო ვალდებულება	16

12. საწესდებო კაპიტალი.....	16
13 ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	17
14. თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა გასამჯელოები.....	17
15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	17
16. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები	17
17. ფუნქციონირებადი საწარმო.....	18
18. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება.....	18

შპს ყელ-ყურ-ცხვირის სნეულებათა ეროვნული ცენტრი
ჯაფარიძე-ქევანიშვილის კლინიკა (ს/ნ: 202463752)
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის

	შენიშვნები	12/31/2020	31.12.2019	31.12.2018
		ლარი	ლარი	ლარი
აქტივები				
მიმდინარე აქტივები				
ფულადი სახსრები	13	65,330.00	29,280.00	45,323.00
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	960,785.00	1,743,941.00	1,307,014.00
წინასწარ გადახდილი გადასახადები				
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	7	202,061.00	169,226.00	170,412.00
სხვა მიმდინარე აქტივები				
		1,228,176.00	1,942,447.00	1,522,749.00
გრძელვადიანი აქტივები				
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში				-
ძირითადი საშუალებები	8	546,539.00	521,646.00	548,621.00
არამატერიალური აქტივები	9	3,331.00	3,919.00	4,610.00
გადავადებული საგადასახადო აქტივი			-	-
		549,870.00	525,565.00	553,231.00
სულ აქტივები		1,778,046.00	2,468,012.00	2,075,980.00
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
ბანკის სესხი				-
სავაჭრო ვალდებულებები	10	285,531.00	348,173.00	331,448.00
გადასახდელი პროცენტი				
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება	11	128,149.00	158,826.00	111,005.00
ანარიცხები საგარანტიო ვალდებულებებისთვის				
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ			224,330.00	207,660.00
ვალდებულებები დამუშნებლების მიმართ		834,158.00		
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები			522,705.00	345,608.00
		1,247,838.00	1,254,034.00	995,721.00
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
ბანკის სესხი				
სხვა სესხები				
გადასახდელი პროცენტი				
ფინანსური იჯარის ვალდებულებები			-	-

	შენიშვნები	12/31/2020	31.12.2019	31.12.2018
		ლარი	ლარი	ლარი
სულ ვალდებულებები		1,247,838.00	1,254,034.00	995,721.00
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	12	200.00	200.00	200.00
გაუნაწილებელი მოგება		530,008.00	1,213,778.00	1,080,059.00
სულ საკუთარი კაპიტალი		530,208.00	1,213,978.00	1,080,259.00
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		1,778,046.00	2,468,012.00	2,075,980.00

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი
გამოცემის ნებართვა გასცა 2021 წლის 25 სექტემბერს.

დირექტორი:

ივანე ქევანიშვილი _____
(პ/ნ: 01024006505)

**შპს ყელ-ყურ-ცხვირის სნეულებათა ეროვნული ცენტრი
ჯაფარიძე-ქევანიშვილის კლინიკა (ს/ნ: 202463752)**

**2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის შემოსავლისა და გაუნაწილებელი
მოგების ანგარიშგება**

	შენიშვნები	2020	2019
		ლარი	ლარი
ამონაგები	2	5,882,829.00	8,890,417.00
სხვა შემოსავალი	2	115,977.00	30,496.00
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	7	(610,378.00)	(778,540.00)
თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა გასამჯელოები	14	(3,982,662.00)	(5,726,358.00)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	8	(133,560.00)	(128,278.00)
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება			
სხვა საოპერაციო ხარჯები	4	(1,044,162.00)	(1,376,962.00)
დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ანარიცხი			
ფინანსური დანახარჯები	3	(1,040.00)	
წლის ზარალი(მოგება დაბეგვრამდე)		227,004.00	910,775.00
მოგების გადასახადის ხარჯი	5	(136,616.00)	
წმინდა მოგება/ზარალი (მიმდინარე წლის მოგება)		90,388.00	910,775.00
წმინდა მოგება/ზარალი წლის დასაწყისში		1,213,978.00	1,080,259.00
დივიდენდები	1	(774,158.00)	(660,497.00)
ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში			(116,559.00)
წმინდა მოგება წლის ბოლოს		530,208.00	1,213,978.00

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი
გამოცემის ნებართვა გასცა 2021 წლის 25 სექტემბერს.

დირექტორი:

ივანე ქევანიშვილი _____
(პ/ნ: 01024006505)

**შპს ყელ-ყურ-ცხვირის სნეულებათა ეროვნული ცენტრი
ჯაფარიძე-ქევანიშვილის კლინიკა (ს/ნ: 202463752)**

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2020	2019
		ლარი	ლარი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
კლიენტებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები		6,479,977	11,675,421
მომწოდებლებსა და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები		4,986,044	9,722,042
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები		1,493,933	1,953,379
გადახდილი პროცენტები			
გადახდილი მოგების გადასახადი		83,123	84,648
გადახდილი სხვა გადასახადები		766,000	1,328,469
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		644,810	540,261
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
შვილობილი საწარმოს შეძენა მისი ფულადი სახსრების გამოკლებით			
ძირითადი საშუალების შეძენა		162,190	88,906
ძირითადი საშუალების მშენებლობა/რემონტი			11,705
მანქანა დანადგარების გაყიდვიდან მიღებული თანხები			
მიღებული პროცენტები			
მიღებული დივიდენდები			
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		162,190	100,612
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
შემოსულობანი აქციათა ემისიის შედეგად			
შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან			
შემოსულობანი მოკლევადიანი სესხებიდან			
ნასესხები სახსრების გადახდა (სესხის ძირითადი თანხა)			
გადახდილი დივიდენდები		447,472	455,692
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		(447,472)	(455,692)
სავალუტო კურსის ეფექტი		902	-
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		36,050	(16,043)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	13	29,280	45,323
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	13	65,330	29,280

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2021 წლის 25 სექტემბერს.

დირექტორი:

ივანე ქევანიშვილი _____
(პ/ნ: 01024006505)

ზოგადი ინფორმაცია

„ყელ-ყურ-ცხვირის სნეულებათა ეროვნული ცენტრი ჯაფარიძე-ქევანიშვილის კლინიკა“ შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში 2009 წლის 20 ნოემბერს. კომპანიის იურიდიული და ფაქტიური მისამართია: თბილისი, თევდორე მღდელის ქ. №13. კომპანიის საქმიანობის ძირითადი მიმართულებაა სამედიცინო მომსახურება.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფურველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ფულად ერთეულში - ლარში.

შემოსავლის აღიარება

შემოსავლების ასახვა ხდება იმ შემთხვევაში, როდესაც კომპანიაში ეკონომიკური სარგებლის შემოდინების ალბათობა მაღალია და შესაძლებელია მისი სანდო შეფასება განურჩევლად იმისა, თუ როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, გადახდის ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვადების გათვალისწინებით და გადასახადებისა და მოსაკრებლების გამოკლებით. შემოსავლების აღიარებამდე დაკმაყოფილებული უნდა იქნეს აღიარების სპეციალური კრიტერიუმები.

ხარჯების აღიარება

კომპანია გასწევს ხარჯებს საქმის წარმოებაზე თავის საოპერაციო საქმიანობის პროცესში. 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 მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხარჯის აღიარება მოხდება რაციონალური გადანაწილების მეთოდით. ხარჯის აღიარება ხდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში დაუყოვნებლივ, თუ ხარჯი აღარ ქმნის მომავალ ეკონომიკურ

სარგებელს, ან როცა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ შეესაბამება ან აღარ შეესაბამება ბალანსში აქტივად აღიარების მოთხოვნებს.

სხვა ხარჯები

კომპანია აღიარებს მოთხოვნებს მათი მოხდენისთანავე და ახორციელებს ამ ხარჯების მიკუთვნებას იმ საანგარიშო პერიოდზე, რა პერიოდსაც ისინი მიეკუთვნებიან.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რაც კომპანიის სამუშაო ვალუტაა. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება ოპერაციის დღეს არსებული კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ლარში ხდება ანგარიშგების თარიღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) ოფიციალური გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების კონვერტაციით გამოწვეული მოგება და ზარალი აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა / (ზარალი). არაფულადი მუხლების კონვერტაცია, რომლებიც პირვანდელი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, ხდება თავდაპირველი ოპერაციის დღეს არსებული გაცვლითი კურსით. არაფულადი მუხლები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, კონვერტირდება იმ დღის გაცვლითი კურსით, როდესაც მოხდა სამართლიანი ღირებულების დადგენა.

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები მოიცავს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით გაანგარიშებულ საპროცენტო ხარჯს და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა დამიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში (მე-15 შენიშვნა). მოგების გადასახადით იბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე/პარტნიორებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური ან არარეზიდენტი პირები საქართველოში წმინდა განაწილების 15/85 განაკვეთით. დივიდენდების გადახდიდან წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება იმ პერიოდის ვალდებულებებსა და ხარჯებში, რომელშიც მოხდა დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად იმისა, თუ რა თარიღში

ან რომელი პერიოდისთვის ხდება დივიდენდების გადახდა. კონკრეტულ გარემოებებში შესაძლებელია გადასახდელი მოგების გადასახადში გამოქვითვების განხორციელება, რომლებიც აღირიცხება შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებით მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირების სახით. საქართველოს საგადასახადო სისტემის ბუნებიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება. კომპანიის პარტნიორებისთვის გასანაწილებელ დივიდენდებზე გადასახდელი გადასახადის დაკავების აღიარება ხდება კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებაში. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და მათი აღიარება ხდება სხვა საოპერაციო ხარჯების ნაწილში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით. ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობა:	15-20 % პროცენტი
არამატერიალური აქტივები	15% პროცენტი

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთისნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივის ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას ჯგუფისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაითვლება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი ფასის მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნის შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები

გადასახდელი ხელფასები, წლიური შვებულება და ავამდყოფობის გამო შვებულებით სარგებლობა, პრემიები და სხვა სარგებელი (საკვები, ტრანსპორტირება, და სხვა) დაირიცხება იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც მათთან დაკავშირებული მომსახურების მიწოდებას განახორციელებენ კომპანიის დაქირავებული მომუშავეები.

1. დივიდენდები

დივიდენდები აღიარებულია, როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან იმ პერიოდში, რომელშიც ხდება მათი გამოცხადება და დამტკიცება.

	2020 ლარი	2019 ლარი
გაცემული დივიდენდები	774 158	660 497

2. ამონაგები

ამონაგები:	2020 ლარი	2019 ლარი
სამედიცინო მომსახურებიდან (ამბულატორია)	1 658 562	2 181 861
სამედიცინო მომსახურებიდან (სტაციონარი)	4 224 267	6 708 556
უწყვეტი სამედიცინო განათლება	0	0
სულ ამონაგები	5 882 829	8 890 417

2.1 სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი:	2020 ლარი	2019 ლარი
მიღებულ შემოსავალს სავალუტო ნაშთების გადაფასებიდან	5 938	397
უსასყიდლოდ მიღებული მატერიალური ფასეულობების საფასური	6 798	51
უწყვეტი სამედიცინო განათლება	9 200	7 900
საჯარიმო სანქციის საფასური	346	311
საპენსიო სააგენტოდან დაბრუნებული		21 057
შემოსავალი სამედიცინო საქონლის რეალიზაციიდან	8 799	780
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	84 896	
სულ ამონაგები	115 977	30 496

3. ფინანსური დანახარჯები

	2020 ლარი	2019 ლარი
უარყოფითი საკურსო სხვაობები	(0)	(0)

ბანკის სესხის პროცენტი	(0)	(0)
სხვა სესხის პროცენტი	(0)	(0)
სხვა ფინანსური ხარჯი	(1 040)	(0)
სულ	(0)	(0)

4. სხვა ხარჯები

	2020 ლარი	2019 ლარი
იჯარა	509 535	498 075
სამეურნეო ხარჯი	38 608	54 807
საკანცელარიო ხარჯი	21 283	36 883
კომუნიკაციის ხარჯი	4 053	4 228
რეკლამის ხარჯი	754	512
გამოკვლევის და დიაგნოსტიკის ხარჯი	288 807	488 527
საბანკო და ტერმინალის ხარჯი	21 696	17 020
სხვა ხარჯი	159 426	276 910
სულ	1 044 162	1 376 962

5. მოგების გადასახადის ხარჯი

კომპანიის 2019 და 2020 წლებში არსებული საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად მოგების გადასახადმა შეადგინა:

- ✓ 2019 წელს - 0 ლარი;
- ✓ 2020 წელს - 136 616 ლარი.

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2020 ლარი	2019 ლარი
დებიტორული დავალიანება (სოციალური მომსახურეობის სააგენტო -საყოველთაო ჯანდაცვა)	436 532	1 118 132
მოთხოვნები სხვადასხვა პირების მიმართ	524 253	625 809
სულ	960 785	1 743 941

დებიტორული დავალიანება წარმოშობილია სამედიცინო სამუშაოების მიწოდებიდან, გადახდის ვადები არ აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს. წარმოდგენილი საბალანსო ღირებულებები უახლოვდებათ სამართლიან ღირებულებებს.

7. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	2020 ლარი	2019 ლარი
ნედლეული და მასალები წლის დასაწყისში	169 226	170 412
ნედლეული და მასალების შეძენა	617 121	777 354
გახარჯული ნედლეული და მასალები	584 286	778 540
ნედლეული და მასალების ნაშთი წლის ბოლოს	202 061	169 226

8. ძირითადი საშუალებები

	იჯარით აღებული ფართის კეთილმოწყობა	სამედიცინო მოწყობილობა	არამატერიალ. აქტივი	კომპიუტერულ ი ტექნიკა და სხვა	სულ
	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
თვითღირებულება					
1 იანვარი, 2019 წ.	14924	477836	4610	55861	553231
შემოსვლა	11706	84526		4380	100612
გასვლა	0		0	0	0
31 დეკემბერი, 2019 წ.	26630	562362	4610	60241	653843
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება					
1 იანვარი, 2019 წ.	0		0	0	0
წლიური ცვეთა	1756	124955	691	876	128278
გაუფასურება	0	0	0	0	
გამოკლებული გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა			0		
31 დეკემბერი, 2019 წელი	1756	124955	691	876	128278
საბალანსო ღირებულება	24874	437407	3919	59365	525565
31 დეკემბერი, 2019 წ.					
1 იანვარი, 2020 წ.	26630	562362	4610	60241	653843
შემოსვლა	20168	122268	0	19754	162190
გასვლა	0		0	-4325	-4325
31 დეკემბერი, 2020 წ.	46798	684630	4610	75670	811708
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება					
1 იანვარი, 2020 წ.	1756	124955	691	876	128278
წლიური ცვეთა	8790	118866	588	5317	133561
გაუფასურება	0	0	0	0	0

გამოკლებული გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	0	0	0	0	0
31 დეკემბერი, 2020 წელი	10546	243821	1279	6193	261839
საბალანსო ღირებულება	36252	440809	3331	69477	549869
31 დეკემბერი, 2020 წ.					

9. არამატერიალური აქტივები

	2020 ლარი	2019 ლარი
საბუღალტრო პროგრამა „ინფო ბუღალტერი“	126	148
სამედიცინო პროგრამა „მედსერვისი“	3 205	3 771
სულ	3 331	3 919

10. სავაჭრო და მიმდინარე ვალდებულებები

	2020 ლარი	2019 ლარი
ვალდებულებები რეზიდენტ მომწოდებლებთან	244 693	304 637
ვალდებულებები არარეზიდენტ მომწოდებლებთან	40 838	43 536
სულ	285 531	348 173

ვალდებულებების ძირითადი ნაწილი წარმოადგენს მოწოდებული ნედლეულის და მასალების ღირებულებას და წარმოადგენს მიმდინარე დავალიანებას. ვალდებულებების რეალური ღირებულება არ განსხვავდება მნიშვნელოვნად მათი საბალანსო ღირებულებისგან.

11. საგადასახადო ვალდებულება

	2020 ლარი	2019 ლარი
მოგების გადასახადი	129 013	75 521
საშემოსავლო გადასახადი	(4 005)	56 612
დივიდენდის საშემოსავლო გადასახადი	3 141	26 693
სულ	128 149	158 826

12. საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კაპიტალის ნომინალურ ღირებულებას, რომელიც ასახულია სადამფუძნებლო დოკუმენტაციაში და წარმოადგენს 200 ლარს. კომპანიის წესდების მიხედვით კაპიტალის მესაკუთრეები უფლებამოსილნი არიან მიიღონ დივიდენდი, ამასთან მათ ხმის უფლება აქვთ კომპანიის პარტნიორთა კრებაზე მათ საკუთრებაში არსებული კომპანიის წილის შესაბამისად. კომპანიის განაწილებადი რეზერვი შეზღუდულია გაუნაწილებელი მოგების ნაშთის ოდენობით, რომელიც ასახულია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

2020 წელს დამფუძნებლების მიერ საწესდებო კაპიტალის შემცირება ან გაზრდა არ მომხდარა.

13 ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2020 ლარი	2019 ლარი
ფულადი სახსრები სალაროში	3 342	13 526
ფული საბანკო ანგარიშებზე	61 988	15 754
სულ	65 330	29 280

კომპანიის ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების ნაშთები განთავსებულია საქართველოს კომერციულ ბანკებში.

14. თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა გასამჯელოები

	2020 ლარი	2019 ლარი
დარიცხული ხელფასები	3 982 662	5 726 358
გაცემული ხელფასები	4 206 992	5 502 028
გასაცემი ხელფასები	0	224 330

კომპანიის სახელფასო დანახარჯებს წარმოადგენს ხელმძღვანელობაზე, ადმინისტრაციაზე და მუშა პერსონალზე გაცემულ ანაზღაურებას.

15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

არ მომხდარა მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომლებიც შეიძლება აისახოს ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოდან მისი ხელმოწერის თარიღამდე.

16. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებითა და თანხებით, როგორითაც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის. დაკავშირებულ მხარეებთან დადებული ყველა გარიგება, რომლებიც ქვემოთაა განხილული, განხორციელდა გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით.

საანგარიშგებო პერიოდში დაკავშირებულ მხარესთან ოპერაციები არ განხორციელებულა.

17. ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებული თანდართული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა იმის გათვალისწინებით, რომ კომპანია არის ფუნქციონირებადი, რაც იმას გულისხმობს, რომ მომსახურების მიწოდება და ვალდებულებების დაფარვა ხორციელდება ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას.

18. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2021 წლის 25 სექტემბერს.

მპს ყელ ყურ ცხვირის სნეულებათა ეროვნული ცენტრი
ჯაფარიძე-ქვანიშვილის კლინიკა (ს/კ 202463752)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის

	შენიშვნები	31/12/20	31.12.2019	31.12.2018
		ლარი	ლარი	ლარი
აქტივები				
მიმდინარე აქტივები				
ფულადი სახსრები	13	65,330.00	29,280.00	45,323.00
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	960,785.00	1,743,941.00	1,307,014.00
წინასწარ გადახდილი გადასახადები				
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	7	202,061.00	169,226.00	170,412.00
სხვა მიმდინარე აქტივები				
		1,228,176.00	1,942,447.00	1,522,749.00
გრძელვადიანი აქტივები				
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში				-
ძირითადი საშუალებები	8	546,539.00	521,646.00	548,621.00
არამატერიალური აქტივები	9	3,331.00	3,919.00	4,610.00
გადავადებული საგადასახადო აქტივი			-	-
		549,870.00	525,565.00	553,231.00
სულ აქტივები		1,778,046.00	2,468,012.00	2,075,980.00
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
ბანკის სესხი				-
სავაჭრო ვალდებულებები	10	285,531.00	348,173.00	331,448.00
გადასახდელი პროცენტი				
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება	11	128,149.00	158,826.00	111,005.00
ანარიცხები საგარანტიო ვალდებულებებისთვის				
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ			224,330.00	207,660.00
ვალდებულებები დამუშნებლების მიმართ		834,158.00		
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები			522,705.00	345,608.00
		1,247,838.00	1,254,034.00	995,721.00
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
ბანკის სესხი				
სხვა სესხები				
გადასახდელი პროცენტი				
ფინანსური იჯარის ვალდებულებები			-	-
			-	-
სულ ვალდებულებები		1,247,838.00	1,254,034.00	995,721.00
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	12	200.00	200.00	200.00
გაუნაწილებელი მოგება		530,008.00	1,213,778.00	1,080,059.00
სულ საკუთარი კაპიტალი		530,208.00	1,213,978.00	1,080,259.00
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		1,778,046.00	2,468,012.00	2,075,980.00

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი
გამოცემის ნებართვა გასცა 2020 წლის 25 სექტემბერს.

დირექტორი:




**შპს ყელ ყურ ცხვირის სნეულებათა ეროვნული ცენტრი
ჯაფარიძე-ქევანიშვილის კლინიკა (ს/კ 202463752)**

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების
ანგარიშგება

	შენიშვნები	2020	2019
		ლარი	ლარი
ამონაგები	2	5,882,829.00	8,890,417.00
სხვა შემოსავალი	2	115,977.00	30,496.00
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	7	(610,378.00)	(778,540.00)
თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა გასამჯელოები	14	(3,982,662.00)	(5,726,358.00)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	8	(133,560.00)	(128,278.00)
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება			
სხვა საოპერაციო ხარჯები	4	(1,044,162.00)	(1,376,962.00)
დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ანარიცხი			
ფინანსური დანახარჯები	3	(1,040.00)	
წლის ზარალი(მოგება დაბეგვრამდე)		227,004.00	910,775.00
მოგების გადასახადის ხარჯი	5	(136,616.00)	
წმინდა მოგება/ზარალი (მიმდინარე წლის მოგება)		90,388.00	910,775.00
წმინდა მოგება/ზარალი წლის დასაწყისში		1,213,978.00	1,080,259.00
დივიდენდები	1	- 774,158.00	(660,497.00)
ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში			(116,559.00)
წმინდა მოგება წლის ბოლოს		530,208.00	1,213,978.00

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის
ნებართვა გასცა 2020 წლის 25 სექტემბერს.

დირექტორი:




შპს ყელ ყურ ცხვირის სნეულებათა ეროვნული ცენტრი
ჯაფარიძე-ქევანიშვილის კლინიკა (ს/კ 202463752)

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ლიცენზიებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები		6,479,977	11,675,421
იმწოდებლებსა და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები		4,986,044	9,722,042
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები		1,493,933	1,953,379
დახდებილი პროცენტები			
დახდებილი მოგების გადასახადი		83,123	84,648
დახდებილი სხვა გადასახადები		766,000	1,328,469
შინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		644,810	540,261
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ვილობილი საწარმოს შეძენა მისი ფულადი სახსრების გამოკლებით			
არიტადი საშუალების შეძენა		162,190	88,906
არიტადი საშუალების მშენებლობა/რემონტი			11,705
ანქანა დანადგარების გაყიდვიდან მიღებული თანხები			
იღებული პროცენტები			
იღებული დივიდენდები			
შინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		162,190	100,612
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
ემოსულობანი აქციათა ემისიის შედეგად			
ემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან			
ემოსულობანი მოკლევადიანი სესხებიდან			
ასესხები სახსრების გადახდა (სესხის ძირითადი თანხა)			
დახდებილი დივიდენდები		447,472	455,692
შინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		(447,472)	(455,692)
ავალუტო კურსის ეფექტი		902	-
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		36,050	(16,043)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	13	29,280	45,323
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	13	65,330	29,280

პირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი ამოცემის ნებართვა გასცა 2019 წლის 25 სექტემბერს.

პირექტორი:




ოჯარი ადგილი ფართობი კეთილმოწყობა	სამედიცინო მიწოდება	არამატერიალური აქტივი	კომპიუტერული ტექნიკა და სხვა	სულ
ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
თვითღირებულება				
1 იანვარი, 2019 წ.	14924	477836	4610	55861
შემოსვლა	11706	84526	4380	100612
გასვლა	0	0	0	0
31 დეკემბერი, 2019 წ.	26630	562362	4610	653843
დაგროვილი ცვლადი და გაუფასურება				
1 იანვარი, 2019 წ.	0	0	0	0
წლიური ცვლადი	1756	124955	691	128278
გაუფასურება	0	0	0	0
გამოკლებული გასული აქტივების დაგროვილი ცვლადი				
31 დეკემბერი, 2019 წელი	1756	124955	691	128278
საბალანსო ღირებულება				
31 დეკემბერი, 2019 წ.	24874	437407	3919	525565
1 იანვარი, 2020 წ.	26630	562362	4610	653843
შემოსვლა	20168	122268	0	162190
გასვლა	0	0	-4325	-4325
31 დეკემბერი, 2020 წ.	46798	684630	4610	811708
დაგროვილი ცვლადი და გაუფასურება				
1 იანვარი, 2020 წ.	1756	124955	691	128278
წლიური ცვლადი	8790	118866	588	133561
გაუფასურება	0	0	0	0
გამოკლებული გასული აქტივების დაგროვილი ცვლადი				
31 დეკემბერი, 2020 წელი	10546	243821	1279	261839
საბალანსო ღირებულება				
31 დეკემბერი, 2020 წ.	36252	440809	3331	549869

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის
ნებართვა გასცა 2020 წლის 25 სექტემბერს

დირექტორი:


