

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

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქ. თბილისი
2022 წ.

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის.....	4
შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	6
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	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
8. ძირითადი საშუალებები.....	15
9. არამატერიალური აქტივები.....	16

10.	სავაჭრო დამმდინარე ვალდებულებები	16
11.	საგადასახადო ვალდებულება.....	16
12.	საწესდებო კაპიტალი.....	17
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.....	18
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 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის

	შენიშვნები	12/31/2021	12/31/2020	12/31/2019
		ლარი	ლარი	ლარი
აქტივები				
მიმდინარე აქტივები				
ფულადი სახსრები	13	74,539.00	65,330.00	29,280.00
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	1,664,600.00	960,785.00	1,743,941.00
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		2,826.00		
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	7	222,300.00	202,061.00	169,226.00
სხვა მიმდინარე აქტივები				
		1,964,265.00	1,228,176.00	1,942,447.00
გრძელვადიანი აქტივები				
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში				-
ძირითადი საშუალებები	8	485,911.00	546,539.00	521,646.00
არამატერიალური აქტივები	9	2,831.00	3,331.00	3,919.00
გადავადებული საგადასახადო აქტივი				-
		488,742.00	549,870.00	525,565.00
სულ აქტივები		2,453,007.00	1,778,046.00	2,468,012.00
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
ბანკის სესხი				-
სავაჭრო ვალდებულებები	10	288,428.00	285,531.00	348,173.00
გადასახდელი პროცენტი				
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება	11		128,149.00	158,826.00
ანარიცხები საგარანტიო ვალდებულებებისთვის				
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ		54,946.00		224,330.00
ვალდებულებები დამუშევრების მიმართ		305,450.00	834,158.00	
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები				522,705.00
		648,824.00	1,247,838.00	1,254,034.00
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
ბანკის სესხი				
სხვა სესხები				
გადასახდელი პროცენტი				
ფინანსური იჯარის ვალდებულებები			-	-

	შენიშვნები	12/31/2021	12/31/2020	12/31/2019
		ლარი	ლარი	ლარი
სულ ვალდებულებები		648,824.00	1,247,838.00	1,254,034.00
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	12	200.00	200.00	200.00
გაუნაწილებელი მოგება		1,803,983.00	530,008.00	1,213,778.00
სულ საკუთარი კაპიტალი		1,804,183.00	530,208.00	1,213,978.00
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		2,453,007.00	1,778,046.00	2,468,012.00

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2022 წლის 25 სექტემბერს.

დირექტორი:

ივანე ქევანიშვილი _____
(პ/ნ: 01024006505)

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

შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნები	2021	2020
		ლარი	ლარი
ამონაგები	2	8,414,527.00	5,882,829.00
სხვა შემოსავალი	2	156,214.00	115,977.00
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	7	(956,730.00)	(610,378.00)
თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა გასამჯელოები	14	(5,254,876.00)	(3,982,662.00)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	8	(115,264.00)	(133,560.00)
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება			
იჯარის ხარჯი	4	(568,614.00)	(509,535.00)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	4	(526,533.00)	(534,627.00)
დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ანარიცხი			
ფინანსური დანახარჯები	3		(1,040.00)
წლის ზარალი(მოგება დაბეგვრამდე)		1,148,724.00	227,004.00
მოგების გადასახადის ხარჯი	5		(136,616.00)
წმინდა მოგება/ზარალი (მიმდინარე წლის მოგება)		1,148,724.00	90,388.00
წმინდა მოგება/ზარალი წლის დასაწყისში		530,008.00	1,213,778.00
დივიდენდები	1	(91,022.00)	(774,158.00)
ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		216,273.00	
წმინდა მოგება წლის ბოლოს		1,803,983.00	530,008.00

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2022 წლის 25 სექტემბერს.

დირექტორი:

ივანე ქევანიშვილი _____
(პ/ნ: 01024006505)

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

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
კლიენტებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები		7,575,043	6,479,977
მომწოდებლებსა და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები		5,970,116	4,986,044
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები		1,604,927	1,493,933
გადახდილი პროცენტები			
გადახდილი მოგების გადასახადი		92,603	83,123
გადახდილი სხვა გადასახადები		971,370	766,000
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		540,954	644,810
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
შვილობილი საწარმოს შეძენა მისი ფულადი სახსრების გამოკლებით			
ძირითადი საშუალების შეძენა		41,745	162,190
ძირითადი საშუალების მშენებლობა/რემონტი			
მანქანა დანადგარების გაყიდვიდან მიღებული თანხები			
მიღებული პროცენტები			
მიღებული დივიდენდები			
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		41,745	162,190
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
შემოსულობანი აქციათა ემისიის შედეგად			
შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან			
შემოსულობანი მოკლევადიანი სესხებიდან			
ნასესხები სახსრების გადახდა (სესხის ძირითადი თანხა)			
გადახდილი დივიდენდები		490,000	447,472
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		(490,000)	(447,472)
სავალუტო კურსის ეფექტი			902
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		9,209	36,050
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	13	65,330	29,280
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	13	74,539	65,330

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2022 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 მღვდლისქ. №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 შემოღინების 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 შემოსავლებს 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, თურა 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 რეგისტრირებულსაწარმოებს 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 შემცირებულითვითღირებულების 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 სტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართშესაბამისი 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.

	2021 ლარი	2020 ლარი
გაცემული დივიდენდები	91 022	774 158

2. ამონაგები

ამონაგები:	2021 ლარი	2020 ლარი
სამედიცინო მომსახურებიდან (ამბულატორია)	1 381 188	1 658 562
სამედიცინო მომსახურებიდან (სტაციონარი)	7 033 339	4 224 267
უწყვეტი სამედიცინო განათლება	0	0
სულ ამონაგები	8 414 527	5 882 829

2.1 სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი:	2021 ლარი	2020 ლარი
მიღებულ შემოსავალს სავალუტო ნაშთების გადაფასებიდან		5 938
უსასყიდლოდ მიღებული მატერიალური ფასეულობების საფასური	75 335	6 798
უწყვეტი სამედიცინო განათლება	13 600	9 200
საჯარიმო სანქციის საფასური	20	346
საპენსიო სააგენტოდან დაბრუნებული		
შემოსავალი სამედიცინო საქონლის რეალიზაციიდან	1 280	8 799
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	65 979	84 896
სულ ამონაგები	156 214	115 977

3. ფინანსური დანახარჯები

	2021 ლარი	2020 ლარი
უარყოფითი საკურსო სხვაობები	(0)	(0)
ბანკის სესხის პროცენტი	(0)	(0)
სხვა სესხის პროცენტი	(0)	(0)

სხვა ფინანსური ხარჯი	(0)	(1 040)
სულ	(0)	(1040)

4. სხვა ხარჯები

	2021 ლარი	2020 ლარი
იჯარა	568 614	509 535
სამეურნეო ხარჯი	60 716	38 608
საკანცელარიო ხარჯი	24 151	21 283
კომუნიკაციის ხარჯი	4 007	4 053
რეკლამის ხარჯი	512	754
გამოკვლევის და დიაგნოსტიკის ხარჯი	346 500	288 807
საბანკო და ტერმინალის ხარჯი	32 859	21 696
სხვა ხარჯი	57 788	159 426
სულ	1 095 147	1 044 162

5. მოგების გადასახადის ხარჯი

კომპანიის 2020 და 2021 წლებში არსებული საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად მოგების გადასახადმა შეადგინა:

- ✓ 2020 წელს - 136 616 ლარი;
- ✓ 2021 წელს - 0 ლარი.

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2021 ლარი	2020 ლარი
დებიტორული დავალიანება (სოციალური მომსახურების სააგენტო -საყოველთაო ჯანდაცვა)	1 060 317	436 532
მოთხოვნები სხვადასხვა პირების მიმართ	604 283	524 253
სულ	1 664 600	960 785

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

7. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	2020 ლარი	2019 ლარი
ნედლეული და მასალები წლის დასაწყისში	202 061	169 226
ნედლეული და მასალების შეძენა	982 453	617 121
გახარჯული ნედლეული და მასალები	962 214	584 286
ნედლეული და მასალების ნაშთი წლის ბოლოს	222 300	202 061

8. ძირითადი საშუალებები

	იჯარით აღებული ფართის კეთილმოწყობა	სამედიცინო მოწყობილობა	არამატერიალური აქტივი	კომპიუტერული ტექნიკა და სხვა	სულ
	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
თვითღირებულება					
1 იანვარი, 2020 წ.	26630	562362	4610	60241	653843
შემოსვლა	20168	122268		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	
გამოკლებული გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა			0		
31 დეკემბერი, 2020 წელი	10546	243821	1279	6193	261839
საბალანსო ღირებულება					
31 დეკემბერი, 2020 წ.	36252	440809	3331	69477	549869
1 იანვარი, 2020 წ.					
შემოსვლა	0	63619	0	1100	64719
გასვლა	0	-10582	0	0	-10582
31 დეკემბერი, 2021 წ.	0	53037	0	1100	54137
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება					
1 იანვარი, 2021 წ.					0
წლიური ცვეთა	7471	102979	500	4314	115264
გაუფასურება		0	0	0	0
გამოკლებული გასული აქტივების	0	0	0	0	0

	იჯარით აღებული ფართის კეთილმოწყობა	სამედიცინო მოწყობილობა	არამატერიალური აქტივები	კომპიუტერული ტექნიკა და სხვა	სულ
დაგროვილი ცვეთა					
31 დეკემბერი, 2021 წელი	0	102979	500	4314	115264
საბალანსო ღირებულება	28781	390867	2831	66263	488742
31 დეკემბერი, 2021 წ.					

9. არამატერიალური აქტივები

	2021 ლარი	2020 ლარი
საბუღალტრო პროგრამა „ინფო ბუღალტერი“	107	126
სამედიცინო პროგრამა „მედსერვისი“	2 724	3 205
სულ	2 831	3 331

10. სავაჭრო დამიმდინარე ვალდებულებები

	2020 ლარი	2019 ლარი
ვალდებულებები რეზიდენტ მომწოდებლებთან	244 089	244 693
ვალდებულებები არარეზიდენტ მომწოდებლებთან	44 339	40 838
სულ	288 428	285 531

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

	2021 ლარი	2020 ლარი
ვალდებულება ბიუჯეტის მიმართ	(2 826)	128 149

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

	2021 ლარი	2020 ლარი
ფულადი სახსრები სალაროში	1 061	3 342
ფული საბანკო ანგარიშებზე	73 478	61 988
სულ	74 539	65 330

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

14. თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა გასამჯელოები

	2021 ლარი	2020 ლარი
დარიცხული ხელფასები	5 254 876	3 982 662
გაცემული ხელფასები	5 199 930	3 982 662
გასაცემი ხელფასები	54 946	0

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 2022 წლის 25 სექტემბერს.

მ3ს ყელ ყურ ცხვირის სნეულებათა ეროვნული ცენტრი
ჯაფარიძე-ქევაიშვილის კლინიკა (ს/კ 202463752)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის

	შენიშვნა ი	31/12/21	31/12/20	31/12/19
		ლარი	ლარი	ლარი
აქტივები				
მიმდინარე აქტივები				
ფულადი სახსრები	13	74,539.00	65,330.00	29,280.00
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	1,664,600.00	960,785.00	1,743,941.00
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		2,826.00		
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	7	222,300.00	202,061.00	169,226.00
სხვა მიმდინარე აქტივები				
		1,964,265.00	1,228,176.00	1,942,447.00
გრძელვადიანი აქტივები				
ინვესტიციები მკვავშირე საწარმოებში				
ძირითადი საშუალებები	8	485,911.00	546,539.00	521,646.00
არამატერიალური აქტივები	9	2,831.00	3,331.00	3,919.00
გადავადებული საგადასახადო აქტივი				
		488,742.00	549,870.00	525,565.00
სულ აქტივები		2,453,007.00	1,778,046.00	2,468,012.00
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
ბანკის სესხი				
სავაჭრო ვალდებულებები	10	288,428.00	285,531.00	348,173.00
გადასახდელი პროცენტი				
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება	11		128,149.00	158,826.00
ანარიცხები საგარანტიო				
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ		54,946.00		224,330.00
ვალდებულებები დამუშნებლების მიმართ		305,450.00	834,158.00	
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები				522,705.00
		648,824.00	1,247,838.00	1,254,034.00
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
ბანკის სესხი				
სხვა სესხები				
გადასახდელი პროცენტი				
ფინანსური იჯარის ვალდებულებები				
სულ ვალდებულებები		648,824.00	1,247,838.00	1,254,034.00
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	12	200.00	200.00	200.00
გაუნაწილებელი მოგება		1,803,983.00	530,008.00	1,213,778.00
სულ საკუთარი კაპიტალი		1,804,183.00	530,208.00	1,213,978.00
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		2,453,007.00	1,778,046.00	2,468,012.00

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი
გამოცემის ნებართვა გასცა 2022 წლის 25 სექტემბერს.

დირექტორი:




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

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

	შენიშვნები	2021	2020
		ლარი	ლარი
ამონაგები	2	8,414,527.00	5,882,829.00
სხვა შემოსავალი	2	156,214.00	115,977.00
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	7	(956,730.00)	(610,378.00)
თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა გასამგებლოები	14	(5,254,876.00)	(3,982,662.00)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	8	(115,264.00)	(133,560.00)
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება			
იჯარის ხარჯი	4	(568,614.00)	(509,535.00)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	4	(526,533.00)	(534,627.00)
დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ანარიცხი			
ფინანსური დანახარჯები	3		(1,040.00)
წლის ზარალი(მოგება დაბეგვრამდე)		1,148,724.00	227,004.00
მოგების გადასახადის ხარჯი	5		(136,616.00)
წმინდა მოგება/ზარალი (მიმდინარე წლის მოგება)		1,148,724.00	90,388.00
წმინდა მოგება/ზარალი წლის დასაწყისში		530,008.00	1,213,778.00
დივიდენდები	1	(91,022.00)	(774,158.00)
ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		216,273.00	
წმინდა მოგება წლის ბოლოს		1,803,983.00	530,008.00

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის
ნებართვა გასცა 2022 წლის 25 სექტემბერს.

დირექტორი:




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

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

შენიშვნა	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	7,575,043	6,479,977
მომწოდებლებსა და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	5,970,116	4,986,044
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები	1,604,927	1,493,933
გადახდილი პროცენტები		
გადახდილი მოგების გადასახადი	92,603	83,123
გადახდილი სხვა გადასახადები	971,370	766,000
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	540,954	644,810
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
შვილობილი საწარმოს შეძენა მისი ფულადი სახსრების გამოკლებით		
ძირითადი საშუალების შეძენა	41,745	162,190
ძირითადი საშუალების მშენებლობა/რემონტი		
მანქანა დანადგარების გაყიდვიდან მიღებული თანხები		
მიღებული პროცენტები		
მიღებული დივიდენდები		
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	41,745	162,190
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
შემოსულობანი აქციათა ემისიის შედეგად		
შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან		
შემოსულობანი მოკლევადიანი სესხებიდან		
ნასესხები სახსრების გადახდა (სესხის ძირითადი თანხა)		
გადახდილი დივიდენდები	490,000	447,472
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(490,000)	(447,472)
სავალუტო კურსის ეფექტი		902
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	9,209	36,050
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	13 65,330	29,280
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	13 74,539	65,330

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2019 წლის 25 სექტემბერს.

დირექტორი:




	ოქანით აღებული ფართის კეთილმოწყობა		სამდივნის მოწყობილობა		არასტატისტიკური აქტივები		კომპიუტერული ტექნიკა და სხვა		სულ	
	ლარი	დარი	ლარი	დარი	ლარი	დარი	ლარი	დარი	ლარი	დარი
თვითღირებულება:										
1 იანვარი, 2020 წ.	26630		562362		4610		60241		653843	
შესოსვლა	20168		122268				19754		162190	
გამოცდა	0				0		-4325		-4325	
31 დეკემბერი, 2020 წ.	46798		684630		4610		75670		811708	
დაგროვილი ცვლილება და გაუქმებულება										
1 იანვარი, 2020 წ.	1756		124955		691		876		128278	
წლიური ცვლილება	8790		118866		588		5317		133561	
გაუქმებულება	0		0		0		0		0	
გამოკლებული გასული აქტივები:										
დაგროვილი ცვლილება					0					
31 დეკემბერი, 2020 წელი	10546		243821		1279		6193		261839	
საბალანსო ღირებულება										
31 დეკემბერი, 2020 წ.	36252		440809		3331		69477		549869	
1 იანვარი, 2020 წ.	0		63619		0		1100		64719	
შეზღუდვა	0		10582		0		0		10582	
გამოცდა	0		53037		0		1100		54137	
31 დეკემბერი, 2021 წ.										
დაგროვილი ცვლილება და გაუქმებულება										
1 იანვარი, 2021 წ.									0	
წლიური ცვლილება	7471		102979		500		4314		115264	
გაუქმებულება			0		0		0		0	
გამოკლებული გასული აქტივების დაგროვილი ცვლილება	0		0		0		0		0	
31 დეკემბერი, 2021 წელი	0		102979		500		4314		115264	
საბალანსო ღირებულება										
31 დეკემბერი, 2021 წ.	28781		390867		2831		66263		488742	

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2022 წლის 25 სექტემბერს.

დირექტორი:

[Handwritten signature]

