

შპს ჯევიკეპოსფითალითი

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31
დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შპს ჯევიკე ჰოსფიტალითი

სარჩევი

გვერდი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ 1

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში	5
მოგება-ზარალის დასხვასრულებული შემოსავლის ანგარიში	6
კაპიტალის ცვლილების ანგარიში	7
ფულადისახსრების მოძრაობის ანგარიში	8

ფინანსური ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები:

1. შპს ჯევიკე ჰოსფიტალითი და მისი საქმიანობა	7
2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა	8
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაზე	17
4. შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების ამოქმედება	18
5. ფუნქციონირებადი საწარმო	19
6. ძირითადი საშუალებები	21
7. საინვესტიციო ქონების მიმდინარე მშენებლობა	22
8. მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	22
9. მარაგები	22
10. ფული და ფულის ეკვივალენტები	23
11. საწესდებო კაპიტალი	23
12. მიღებული სესხები	24
13. შემოსავალი	24
14. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	24
15. საპროცენტო ხარჯი	24
16. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები	26
17. ფინანსური რისკების მართვა	29
18. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	30
19. შემდგომი მოვლენები	30

შპს ჯევიკე ჰოსფიტალიტი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ჯევიკე ჰოსფიტალიტი“-ს („შემდგომში - კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და აქციონერთა კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესაძარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2022 წლის 1 ოქტომბერს.

შიშუ პალ ბურდაკიძე ურად ბერულავა
დირექტორი ბუღალტერი

2022 წლის 1 ოქტომბერი 2022 წლის 1 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

საქართველო, თბილისი



შპს ჯევიკე ჰოსპიტალითი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
აქტივები			
გრძელვადიანიაქტივები	6	340,646	331,030
ძირითადისაშუალებები		14,777	11,346
არამატერიალური აქტივები		27,441,001	22,753,860
საინვესტიციო ქონების მიმდინარე მშენებლობა	7	-	5,411,748
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	8	27,796,424	28,507,984
სულგრძელვადიანიაქტივები			
მიმდინარეაქტივები	9	612,918	363,679
მარაგები	8	4,835,760	-
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	10	163,437	45,263
ფულიდაფულის ეკვივალენტები		5,612,115	408,942
სულმიმდინარეაქტივები		33,408,539	28,916,926
სულაქტივები			
კაპიტალი	11	24,589,882	22,409,770
საწესდებოკაპიტალი		(1,818,898)	(2,096,105)
დაგროვილიზარალი		22,770,984	20,313,665
სულკაპიტალი			
გრძელვადიანავალდებულებები	12	8,604,744	7,269,527
მიღებული სესხები		8,604,744	7,269,527
სულგრძელვადიანავალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები		427,676	119,494
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		633,790	480,618
საგადასახადო ვალდებულებები	12	971,345	733,622
მიღებული სესხები		2,032,811	1,333,734
სულმიმდინარეავალდებულებები		33,408,539	28,916,926
სულკაპიტალიდავალდებულებები			

გამოსაქვეყნებლადდამტკიცებულიადამენეჯმენტისსახელითხელმოწერილია2022წლის1 ოქტომბერს.

შიშუ პალ ბურდაკი მურად ბერულავა
დირექტორიზუღალტერი

2022 წლის 1 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

2022 წლის 1 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

7-29 გვერდებზე წარმოდგენილია განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.



შპს ჯევიკე ჰოსპიტალითი

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი	13	-	-
რეალიზებული ბიწების თვითღირებულება	13	-	-
მთლიანი ზარალი		-	-
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(699,891)	(248,202)
საპროცენტო ხარჯი	15	-	-
ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა		1,048,961	(1,322,863)
სხვაარასაოპერაციო ხარჯი		(71,863)	-
ზარალი გადასახადამდე		277,207	(1,571,065)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლიური ზარალი		277,207	(1,571,065)
წლიურ სხვასრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული ზარალი		277,207	(1,571,065)

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია დამენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2022 წლის 1 ოქტომბერს.


შპს პალ ბურდაკი მურად ბერულავა
დირექტორი ბუღალტერი

2022 წლის 1 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

2022 წლის 1 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

7-29 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.



შპს ჯევიკე ჰოსფიტალითი

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიში
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	საწესდებოკაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ
ბალანსი 31 დეკემბერი 2019		20,008,263	(525,040)	19,483,223
კაპიტალის ზრდა		2,401,507	-	2,401,507
სულ წლის სრული ზარალი		-	(1,571,065)	(1,571,065)
გადახდილი დივიდენდები		-	-	-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2020		22,409,770	(2,096,105)	20,313,665
კაპიტალის ზრდა		2,180,112	-	2,180,112
სულ წლის სრული ზარალი		-	277,207	277,207
გადახდილი დივიდენდები		-	-	-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2021		24,589,882	(1,818,898)	22,770,984

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია დამენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2022 წლის 1 ოქტომბერს.

შიშუ პალ ბურდაკი მუხრან ბერულავა
დირექტორი

2022 წლის 1 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

2022 წლის 1 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

7-29 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ჯევიკე ჰოსფიტალითი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შენიშვნა	2021	2020
ფულადი სახსრების საოპერაციო საქმიანობიდან	277,207	(1,571,065)
ზარალი მოგების გადასახადის შემდეგ		
შემდეგი პუნქტებით გამოწვეული კორექტირებები:	67,023	58,821
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	(1,048,961)	1,322,863
წმინდა ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე		
ფულადი სახსრები გამოყენებული საოპერაციო საქმიანობაში	(704,731)	(189,381)
საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე	(249,240)	(363,678)
მარაგების ზრდა	575,989	(3,340,711)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება/(ზრდა)	(96,566)	1,471,710
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა	(474,548)	(2,422,060)
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში	-	-
მიღებული პროცენტი	-	-
გადახდილი პროცენტი	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები გამოყენებული საოპერაციო საქმიანობაში	(474,548)	(2,422,060)
ფულადი სახსრების საინვესტიციო საქმიანობიდან		
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(3,432)	(1,499)
ძირითადი საშუალებების შეძენაზე გადახდილი თანხები	(76,639)	(22,990)
საინვესტიციო ქონებაზე გადახდილი თანხები	(4,117,853)	(2,563,410)
კაპიტალის ზრდა	2,180,112	2,401,507
წმინდა ფულადი სახსრები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში	(2,017,812)	(186,392)
ფულადი სახსრების საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხების აღებით მიღებული თანხები	2,678,156	2,497,526
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	2,678,156	2,497,526
წმინდა ზრდა ფულადი სახსრების საფინანსო საქმიანობიდან	185,796	(110,926)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	10	45,263
სავალუტო კურსის ცვლილებების ზეგავლენა ფულზე და ფულად ეკვივალენტებზე	(67,622)	(22,346)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	10	163,437
		45,263

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია დამენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2022 წლის 1 ოქტომბერს.

შიშუ პალ ბურდაკი მურად ბერულოვა
დირექტორი მუდელტერი

2022 წლის 1 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

2022 წლის 1 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

7-29 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ჯევიკე ჰოსფიტალითი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

1. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

უწყვეტი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა უწყვეტი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, რომელიც, ბიზნესის მიმდინარეობის პროცესში, ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებათა დაფარვას. ამ შეფასების გაკეთებისას ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, არსებული განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, აგრეთვე გაანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული სიტუაციის ზეგავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

უწყვეტი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა უწყვეტი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, რომელიც, ბიზნესის მიმდინარეობის პროცესში, ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებათა დაფარვას. ამ შეფასების გაკეთებისას ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, არსებული განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, აგრეთვე გაანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული სიტუაციის ზეგავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

ფინანსური ინსტრუმენტები

შეფასების ძირითადი ტერმინები. მათი კლასიფიკაციიდან გამომდინარე,

ფინანსური ინსტრუმენტები წარმოადგენს ილარეალური ღირებულებით ან მორტიზებული ღირებულებით, როგორც საღწერილი აქვემოთ.

რეალური ღირებულება არის თანხა,

რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვით ან რომელიც გადახდილია ვალდებულების დასაფარად გაანგარიშების დღეს მოქმედი ბაზრის მონაწილეებს შორის განხორციელებულ კანონიერ კომერციულ გარიგებაში იმის მიუხედავად, შეიძლება თუ არა ფასი პირდაპირ დაკვირვება,

თუ იგი შეფასების სხვა ტექნიკით ფასდება.

აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების გაანგარიშებისას,

გაზომვის დღეს აქტივის ან ვალდებულების შეფასების პროცესში კომპანია ითვალისწინებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუმცა ბაზრის მონაწილეები გაითვალისწინებდნენ.

რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა მოქმედი ბაზრის ფარგლებში ფასი.

მოქმედი ბაზრის ეთიბაზარია,

რომელზეც აქტივები ან ვალდებულებები თანდაკავშირებული გარიგებები იმის მიხედვითაა დამოკიდებული, რომლებიც საკმარისი ფასის შესახებ ინფორმაციის უწყვეტი წესით მისაღებად.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის,

რეალური ღირებულების გაზომვა იყოფა პირველი,

მე-2

დამე-3

დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით,

თუ რეალური ღირებულების რომელი კომპონენტებია დაკვირვებადი დარამნიშვნელობის მატარებელი ან კომპონენტები მთლიანად რეალური ღირებულების მოცულობის დადგენაში.

აღნიშნული კატეგორიებია:

- პირველი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიუბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კვოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირის შეუძლია გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება პირველ დონეში მოცემული კვოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადი მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და

• მე-3

დონისკომპონენტებზედაკვირვებამოცემულიაქტივისანვალდებულებისათვისშეუძლებელია

ითვლება, რომფინანსურიინსტრუმენტიქტიურბაზარზეკვოტირდება, თუკვოტირებულიფასებირეგულარულადდაპირდაპირხელმისაწვდომიბირჟიდანთუსხვადაწესებულიდანდათუესფასებიწარმოადგენსრეალურდარეგულარულადჩატარებულ, პატიოსანიგარიგებისტრანზაქციებს.

იმფინანსურიინსტრუმენტისრეალურიღირებულებისგანსაზღვრისმიზნით, რომელთანდაკავშირებითაცარმოიპოვებანიფორმაციაგარესაბაზროფასისშესახებ, გამოიყენებაისეთიშეფასებისმეთოდები, როგორცაადისკონტირებულიფულადინაკადისმოდელიანიბოლოდროინდელიკომერციულიგარიგებებისმოდელიანივსტირებულისაწარმოებისფინანსურიმონაცემებისგანხილვა. შეფასებისტექნიკისგამოყენებაშიძლებაგულისხმობდესწინამდებარეფინანსურანგარიშგებაშიისეთიდაშვებებისგაკეთებას, რომლებიცდაკვირვებადისაბაზრომონაცემებითარისგამაგრებული, თუამრომელიმედაშვებისგონივრულადშესაძლოალტერნატივითშეცვლაგამოიწვევდამნიშვნელოვანდგანსხვავებულმოგებას, შემოსავალს, მთლიანაქტივებსადავალდებულებებს.

ტრანზაქციისხარჯებიარისისდამატებითიხარჯები, რომელიცპირდაპირუკავშირდებაფინანსურიინსტრუმენტისშემძენას, გამოშვებასანგანკარგვას. დამატებითიხარჯიარისხარჯი, რომლისგაღებაცარმოხდებოდა, ოპერაციარომარგანხორციელებულიყო. საოპერაციოხარჯიმოიცავსაგენტებისთვის (მათშორის, თანამშრომლებისთვის, რომლებიცმოქმედებენგაყიდვებისაგენტებისსახით), კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვისდადილერებისთვისგადახდილჰონორარსდასაკომისიოებს, სახელმწიფომარეგულირებელიორგანოებისდასაფონდობირჟებისმოსაკრებლებსდაგასხვებისგადასახადებსდამოსაკრებლებს. საოპერაციოხარჯიარმოიცავსსავალდებულებებისანდისკაუნტებს, დაფინანსებისხარჯებსანშიდადმინისტრაციულანფლობისხარჯებს.

ამორტიზებულიღირებულებაარისთანხა, რომლითაცფინანსურიინსტრუმენტებიღირებულადაპირველიღირებულებისას, მიწუნებისმიერიძირითადიგადახდისთანხები, პლუსდარიცხულიპროცენტიდა, ფინანსურიქტივებისშემთხვევაში, მიწუნგაუფასურებისზარალთანდაკავშირებულიჩამოწერა. დარიცხულიპროცენტიმოიცავსთავდაპირველიღირებულებისაგადავადებულისაოპერაციოხარჯების ამორტიზაციასდანებისმიერიდაფარვისთანხისპრემიისანდისკაუნტისამორტიზაციასეფექტურისაპროცენტოგანაკვეთისმეთოდისგამოყენებით. დარიცხულისაპროცენტოშემოსავალიდადარიცხულისაპროცენტოხარჯი, მათშორის, აღიარებისასგადავადებულისაკომისიოები (თუასეთიარსებობს) არარისწარმოდგენილიცალკედაშეტანილიაფინანსურიმდგომარეობისანგარიშისშესაბამისიმუხლებისსაბალანსოღირებულებებში.

ეფექტურისაპროცენტოგანაკვეთისმეთოდისსაბალანსოღირებულებაზემუდმივიპერიოდული საპროცენტოგანაკვეთისუზრუნველსაყოფად (ეფექტურისაპროცენტოგანაკვეთი) საპროცენტოშემოსავლისანსაპროცენტოხარჯისშესაბამისპერიოდშიგანაწილებისმეთოდი.

ეფექტურისაპროცენტოგანაკვეთიარისგანაკვეთი, რომელიცზუსტადამცირებსსავარაუდოსამომავლოგაცემულანმიღებულფულადნაკადებს (მომავალისაკრედიტოდანაკარგებისგარდა) ფინანსურიინსტრუმენტისსავარაუდოვადშიანუფრომოკლებერიოდშიფინანსურიინსტრუმენტის წმინდასაბალანსოღირებულებამდე. ეფექტურისაპროცენტოგანაკვეთიამცირებსცვალებადისაპროცენტოგანაკვეთისმქონეინსტრუმენტ

ების ფულადანაკადებს პროცენტის მომდევნო დადგენის დღისთვის პრემიის ან დისკონტის გარდა, რომელიც სახავს აღნიშნული ინსტრუმენტის განსაზღვრულ ვალუტაზე ან აკვეთის აკრედიტოს პრემიას, ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც არ არის მორგებული საბაზრო განაკვეთებზე. ამგვარი პრემიები ან დისკონტები სამორტიზაციის ხორციელდება ინსტრუმენტის მთელი პერიოდის განმავლობაში.

მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშებამოიცავს ხელშეკრულების მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა იმ საკომისიოს, რომლებიც ფექტურისა პროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია.

ფინანსური ინსტრუმენტების სინთეზის მიერ კონტრაქტი, რომელიც წარმოშობს ერთი პირის ფინანსურ აქტის დასხვა პირის ფინანსურ ვალდებულებას ან წილ ბრუნვის ინსტრუმენტს.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია. ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციით, საწყისი აღიარებისას, დგინდება მათი შემდგომი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით. საწყისი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის კონტრაქტის მიხედვით მისაღები ფულადი ნაკადების მახასიათებლებსა და მათი მართვის ბიზნეს-მოდელზე. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილდა შემდეგი ორი პირობა:

- ფინანსურ აქტივს კომპანია ფლობს ისეთი ბიზნეს-მოდელით, რომლის ამოცანა არის ფინანსური აქტივების ფლობა მათგან ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და მის დასაფარ ნაწილზე გადასახდელ საპროცენტო გადახდებს (SPPI)“. ამ შეფასებას SPPI ტესტი ეწოდება და ის ინსტრუმენტის დონეზე ხორციელდება.

კომპანიის ბიზნეს-მოდელის შეფასება მოხდა ფას 9-ის პირველი გამოყენების დღის, 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. კომპანიის ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი და მისი ოპერაციები მიზნად ისახავს ბიზნესის გაყიდვით სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებას. ეს კომპანიის მთავარი ამოცანა და მისი რეგულარული საქმიანობაა. ისტორიულად კომპანიას კუთვნილი ფინანსური ინსტრუმენტები არასოდეს გაუყიდა. წარსული გამოცდილების საფუძველზე, ყველა ფინანსური ინსტრუმენტის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით და ისინი პირველი ბიზნეს-მოდელით - „ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით ფლობა“ (H2C) კლასიფიცირდება.

კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებით მისაღები ფულადი ნაკადები SPPI ტესტს აკმაყოფილებს, რადგან ამ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე საპროცენტო განაკვეთი არ ვრცელდება.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება. კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას გაუქმებს მაშინ, როცა:

(ა) აქტივები გადახდილია ან უფლებები აღნიშნულია აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე სხვა გზარა დამოიწურაან (ბ)

კომპანია მგადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე ან გააფორმა კვალი იფიცირი გადაცემის ხელშეკრულება ან მასთან ერთად (1)

განხორციელა აქტივების საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითი დეველარის კის დაჯილდოს გადაცემან (2)

საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითი დეველარის კი დაჯილდოვარც გადაუცია, მაგრამ კონტროლი არ შეუნარჩუნებია.

კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არაქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა იმისა, რომ სრულად გაყიდოს აქტივი არადაკავშირებულ მესამე პირზე ამ გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია. ფინანსური ვალდებულებები შეფასების შემდეგ კატეგორიებად იყოფა: (ა) სავაჭრო დანაკუთვნილი ფინანსური ვალდებულებები, რომლებშიც ასევე შედიან ფინანსური წარმოებულები და (ბ) სხვა ფინანსური ვალდებულებები. სავაჭრო დანაკუთვნილი ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება რეალური ღირებულებით, ხოლო ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებები აისახება შესაბამისი წლის მოგებაში ან ზარალში (ფინანსური შემოსავლის ან ფინანსური ხარჯის სახით) მათი დადგომის პერიოდში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებისა და საოპერაციო ხარჯების ჯამით. თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. მოგება ან ზარალი თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ შემთხვევაში, თუ სამართლიან ღირებულებას ადაგარიგების ფასს შორის არსებობს სხვაობა, რომლის დამტკიცებაც შესაძლებელია იმავდროულ ინსტრუმენტის სხვადაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო გარიგებების საფუძველზე ან ისეთი შეფასების მეთოდით, რომლის მონაცემებიც მოიცავს მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მაჩვენებლებს.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება.

კომპანია ფინანსური ვალდებულების აღიარებას გაუქმებამდინ, როცა ვალდებულება დაიფარება ან გაუქმდება ან ვადაგასდის. როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულებას ანაცვლებს იმავდროულად სხვების სხვა ფინანსური ვალდებულებებისგან, თუ მათი დამტკიცების პირობები დიდი წილი აქვს, ან არსებული ვალდებულების პირობები დიდი წილი აქვს, ამგვარი ჩანაცვლება ან მოდიფიცირება ან იხილება როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობას ახალსოლირებულებებს შორის აღიარდება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში.

ფუნქციონალური ვალუტა. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტის საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ეს კომპანია ახორციელებს საქმიანობას ("ფუნქციონალური ვალუტა"). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი („ლარი“). კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია როგორც თავდაპირველ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და, სადაც საჭიროა, გაუფასურების რეზერვი.

ძირითადი საშუალებების მთავარი ნაწილების ან კომპონენტების გამოცვლის ხარჯები კაპიტალიზდება და ხდება ჩანაცვლებული ნაწილების თავიდან მოშორება. შემდგომი ხარჯები კაპიტალიზდება თუკი ხარჯებიდან წარმოიშვება მომავალი ეკონომიკური სარგებელი. შეკეთება-შენარჩუნების უმნიშვნელო ღირებულება აღიარდება ხარჯებში განხორციელების დროს.

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს არის თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ინდიკატორი. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, მენეჯმენტი ახდენს აღდგენითი ღირებულების შეფასებას, რომელიც განსაზღვრულია როგორც აქტივის სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები და გამოყენების ღირებულებას შორის უფრო მაღალი. საბალანსო ღირებულება აღდგენად ღირებულებამდე მცირდება, ხოლო გაუფასურების ზარალი წლის მოგება-ზარალში აღიარდება. წინა წლებში აქტივზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღდგება იმ შემთხვევაში, როდესაც ადგილი აქვს შეფასების ცვლილებას აქტივის გამოყენებადი ღირებულების ან სამართლიანი ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯების სხვაობის გაანგარიშებაში.

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება) 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

რეალიზაციიდან მიღებული მოგება-ზარალი განსაზღვრულია საბალანსო ღირებულების ცვლილების შედარებიდან გამომდინარე და აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებასა და სხვა სრულ შემოსავლებში სხვა საოპერაციო შემოსავალსა და ხარჯების ფარგლებში.

ცვეთა.მიწასა და მიმდინარე მშენებლობასამორტიზაცია არერიცხება. ქონების, მოწყობილობებისადააღჭურვილობისსხვასაგნებზეამორტიზაციაგამოითვლებაწრფივიმეთოდისგამოყენებით, საანგარიშოსასარგებლოგამოყენებისვადებშიმათნარჩენღირებულებაზემათიღირებულებისგანაწილებით:

	სასარგებლოგამოყენებისვადა წლებში:
მანქანა დანადგარები	5
ოფისის აღჭურვილობა და კომპიუტერული ტექნიკა	5
სატრანსპორტო საშუალებები	10
სპეციალური ინსტრუმენტები	5
სხვა ძირითადი საშუალებები	5

აქტივისნარჩენიღირებულებაარისსაანგარიშოთანხა, რომელსაცკომპანიაახლამიიღებდააქტივისრეალიზაციიდანრეალიზაციისსაანგარიშოხარჯებისგამოკლებით, თუაქტივიუკვხანდაზმულიიქნებოდადამდგომარეობაშიიქნებოდა, რომელიცმოსალოდნელიამისისასარგებლოგამოყენებისვადისბოლოს. აქტივებისნარჩენიღირებულებადასასარგებლოგამოყენებისვადაქვემდებარებაგადახედვასდა, საჭიროებისშემთხვევაში, კორექტირდებათითოეულისაანგარიშოპერიოდისბოლოს.

საინვესტიციო ქონების მიმდინარე მშენებლობა. საინვესტიციო ქონების მიმდინარე მშენებლობას წარმოადგენს სასტუმროს მშენებლობა მმართველობაში გადასაცემად და გასაქირავებლად. საინვესტიციოქონებისმიმდინარემშენებლობაწარმოდგენილიაროგორცღირებულებასგამოკლებულ იშემდგომშიდაგროვილიცვეთაან/დაშემდგომშიდაგროვილიგაუფასურებისზარალი.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სასტუმრო იმყოფება მშენებლობის პროცესში და შესაბამისად ჯერ კომპანიას არ აქვს შემოსავალი მისი გაქირავებიდან. გამომუშავებულისაიჯაროშემოსავლისადრიცხვამოხდებამწლისმოგებაანზარალისდასხვასრულიშემოსავლისმუხლში. საინვესტიციოქონებისჩამოწრაზდებაამისირეალიზაციისშედეგად ანმაშინ, როცასაინვესტიციოქონებამუდმივადგამოუყენებელიადამისგანმომავალიეკონომიკურისარგებელიმოსალოდნელიარარის. ქონებისჩამოწრითმიღებულინებისმიერიმოგებაანზარალი (გამოითვლებაროგორცსხვაობაწმინდარეალიზაციასადააქტივისსაბალანსოღირებულებასშორის) შედის წლისმოგებაანზარალში და სხვა სრული შემოსავლის მუხლშიიმპერიოდში, როდესაცმოხდაქონებისჩამოწრა.

თუკისაინვესტიციოქონებასდაიკავებსმფლობელი, ისრეკლასიფიცირდებაროგორცძირითადისაშუალებადარეკლასიფიცირებისთარიღშიმისისაბალანსოღირებულებაგახდებამისიჩათვლილიღირებულებასაბუღალტრომიზნებისთვის.

შემდგომიხარჯებიკაპიტალიზირდებააქტივებისსაბალანსოღირებულებაზემხოლოდმაშინ, როდესაცხარჯებთანდაკავშირებულიმომავალიეკონომიკურისარგებლისმოტანაკომპანიისთვისსავარაუდოადაშესაძლებელიაღირებულებისსაიმედოდგანსაზღვრა. ყველასხვაშეკეთება-შენარჩუნებისღირებულებააღიარდებახარჯებშიგანხორციელებისდროს.

საინვესტიციო ქონების მიმდინარე მშენებლობაზე ცვეთისდარიცხვაარხდება სანამ არ მოხდება მშენებლობის დასრულება.

მოგებისგადასახადები. მოგებისგადასახადებიწინამდებარეფინანსურანგარიშგებაშიასახულისაანგარიშოპერიოდისდასრულებისთვისმიღებულიკანონმდებლობისშესაბამისად.

მოგებისგადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს და გადავადებულ გადასახადებს და აღიარებული ამოცემული წლის მოგება-ზარალში გარდაიქმნება შემთხვევისა, თუ აღიარებულია სხვა მთლიანი შემოსავალი ან პირდაპირი კაპიტალი, რადგან ის დაკავშირებულია სხვა აღიარებულ ტრანზაქციებთან, იმავე ან სხვა დასხვა პერიოდში, სხვა მთლიანი შემოსავალი ან პირდაპირი კაპიტალი.

მიმდინარე გადასახადი არის თანხა,

რომლის გადახდაც მოსალოდნელია გადასახადი ორგანოებისთვის ან რომლის დაბრუნებაც მოსალოდნელია გადასახადი ორგანოებიდან დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით მიმდინარე ან წინა პერიოდებისთვის. დასაბეგრ მოგება ან ზარალი ეფუძნება განგარიშებს, თუ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ანუ ბარათულია შესაბამისი გადასახადი ეკლარაციების წარდგენამდე. მოგების გადასახადების გარდასხვა გადასახადები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა მთლიანი შემოსავლის ანგარიშში.

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით (2017 წლამდე მოქმედი მოდელით კომპანიის მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხებოდა იმის მიუხედავად, იგი კომპანიაში რჩებოდა თუ დივიდენდების სახით გაიშვებოდა). აღნიშნულ ცვლილებას მყისიერი ეფექტი ჰქონდა გადავადებული საგადასახადო აქტივებისა და გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებების ნაშთებზე, რომლებიც წინა პერიოდებში აღიარებული დროებითი სხვაობებით იყო გამოწვეული. 2016 წლის 31 დეკემბრისათვის და მას შემდეგ კომპანიას გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ უღიარებია.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის ახალი,

ზემოთ აღწერილი ვარიანტი აგრეთვე ითვალისწინებს მოგების გადასახადის აღირიცხვას გარკვეულ ტრანზაქციებზე, რომლებიც მოგების განაწილებად ითვლება. ასეთებია, მაგალითად, ზოგიერთი ტრანზაქცია, რომელიც არასაბაზრო ფასით მიმდინარეობს, მოიცავს ბიზნესთან არადაკავშირებულ ხარჯებს ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლოდ მიწოდებას. ამგვარი ტრანზაქციების დაბეგვრაბას 12 „მოგების გადასახადებით“ არრეგულირდება და 2017 წლის 1 იანვრიდან, ბასს 37-ის მოთხოვნების შესაბამისად, აღირიცხება ისევე, როგორც გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა ტრანზაქციის განხორციელების მომენტში; მოგების გადასახადის ანაზღაურება აქტივებად აღიარდება მაშინ, როდესაც ანაზღაურება აქტივად გარდაუვალია.

მარაგები. სასაქონლო-

მატერიალური მარაგები აღირიცხება ან თვითღირებულებით ან წმინდარეალიზებადი ღირებულებით – იმის მიხედვით, ამორტიზებულიებიდან რომელიც უფრო დაბალია. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალომასალებს და იმზე დადებული ხარჯებს, რომლებიც წარმოიშვა მარაგების მათარსებულ მდებარეობასა და პირობაში მოსაყვანად. წმინდარეალიზებადი ღირებულება არის ბაზარზე მარაგების სავარაუდო გასაყიდი ფასისა და გაყიდვის გარიგების დასრულებისათვის საჭირო ხარჯების სხვაობა.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტურის აპროცენტ ოგანაკვეთის გამოყენებით. შესაძლო გაუფასურების დანაკარგი აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება.

ამორტიზებული დირებულებითა დრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება.

კომპანია მოსალოდნელისაკრედიტოდანაკარგების რეზერვებს ყველასავალო ინსტრუმენტისათვისა დრიცხავს ამორტიზებული დირებულებით. მოსალოდნელისაკრედიტოდანაკარგები (მსდ) ეფუძნება სხვაობას მოსალოდნელსახელშეკრულებო ფულადანაკადებსა და ყველა მოსალოდნელ ფულადანაკადებს შორის, რომელიც დისკონტირებულია თავდაპირველი ეფექტურისა პროცენტოგანაკვეთის მიახლოებული მაჩვენებლით. მოსალოდნელ ფულადანაკადებში შედის ფლობილი უზრუნველყოფის გაყიდვით მიღებული ან ხელშეკრულების პირობებში ჩადებული, კრედიტის გამძლიერებლის ხვანსტრუმენტი თწარმოშობილი ფულადინაკადები.

მოსალოდნელისაკრედიტოდანაკარგების აღიარება ხდება ორეტაპად. ისეთი კრედიტებისათვის, რომელთათვისაც საწყისი აღიარების შემდეგ საკრედიტორისკის მნიშვნელოვან ზრდას ადგილი არ ჰქონია, მსდ რეზერვირდება შემდეგ 12 თვეში შესაძლებელი დეფოლტის მოვლენებით წარმოშობილი საკრედიტოდანაკარგებისათვის (12 თვიანი მსდ). ისეთი კრედიტებისათვის, რომელთა შემთხვევაში საწყისი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტორისკის მნიშვნელოვან ზრდას, რეზერვია უცვლელი საკრედიტის არსებობის განმავლობაში დეფოლტის დროის მიუხედავად (მსდ არსებობის მანძილზე). ნაღდი ფულისა და საბანკო ნაშთების შემთხვევაში კომპანიაში 12 თვიანი მსდ იქმნება.

ჯგუფურად შეფასებული სავაჭრო მოთხოვნების შემთხვევაში, კომპანია მდ-ის გამოთვლისგამარტივებულ მიდგომას იყენებს. ამდენად, კომპანია საკრედიტორისკის ცვლილებას თავს არა დევნებს, არამედ დანაკარგების რეზერვის ანარიცხებს აღიარებს თითოეულ საანგარიშგებოდღეს მსდ არსებობის მანძილზე. კომპანია შექმნარეზერვების მატრიცა, რომელიც ისტორიულ საკრედიტოდანაკარგების გამოცდილებას ეფუძნება და ისეთი ფორვარდული აქტორები თვორექტირდება, რომელიც შესხელებისა და ეკონომიკური გარემოს სპეციფიკურია.

ხელმძღვანელობა მდაასკვნა, რომ საწყისი აღიარებისას შესაბამისი თარიღებით თითოეულის შესხის საკრედიტორისკის დადგენადიდ ხარჯებსა და ძალისხმევას მოითხოვს. კომპანია მაგანსა ზღვრას რულომსდ არსებობის მანძილზე, ანუ ის მსდ არსებობის მანძილზე, რომელიც ფინანსური ინსტრუმენტის მთელი არსებობის მანძილზე ყველა შესაძლო დეფოლტის მოვლენით წარმოიშობა (იგივე - მე-2 დამე-3 ეტაპები). გაცემულის შესხე მიე-2 ეტაპს ეკუთვნის. დეფოლტის აღბათობის გამოსათვლელად კომპანია იყენებს სარეიტინგოსა და გენტოების ისტორიულ დეფოლტის აღბათობებს.

ყველა შემთხვევაში კომპანია მიიჩნევს, რომ 30 დღეზე მეტი თავდაგადაცილებულისაკონტრაქტო გადახდები წარმოადგენს საკრედიტორისკის საგრძნობ ზრდას.

ფინანსური აქტივი დეფოლტად ითვლება, სახელშეკრულებო გადახდების 90 დღით თავდაგადაცილების შემთხვევაში. თუმცა, ზოგიერთ შემთხვევაში, დეფოლტად შეიძლება გრეთვე ჩაითვალოს ისეთი ფინანსური აქტივი, რომელზეც, შიდა თუ გარე ინფორმაციამ იუთითებს, რომ ნაკლებ მოსალოდნელი იქნება დარჩენილისახელშეკრულებო თანხის რულად მიღება კომპანიის მიერ ფლობილი კრედიტის გამძლიერებელი მექანიზმების გაუთვალისწინებლად.

მიუღებელი (უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე

ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულებასთან დაკავშირებით.

მანამდე ჩამოიწერილი თანხების შემდგომში ამოღებული ნაწილი მიუკუთვნება მოგება-ზარალის უწყის შიგაუფასურების ზარალის ანგარიშს.

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით, საიდანაც გამოიქვითულია გაუფასურების რეზერვი. გადახდილი ავანსი არამიმდინარედა ისახება, როცა გადახდილი ავანსი თანდაკავშირებულია საქონლის ან მომსახურების მიღებასთან, არ არის მოსალოდნელი ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმავე აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღირიცხება საარამიმდინარე დიქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადის, როგორც კომპანია ამავე აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს მისი საბათობა, რომელიც კომპანიის მიღებას აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელს.

სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილი ავანსი თანდაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. თუ არსებობს მისი მიზნები, რომ გადახდილი ავანსი თანდაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებაში იქნება არმოხდეს, გადახდილი ავანსი საბალანსო ღირებულებაში შენახვის და ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალის სახება წლის მოგება-ზარალში.

ფული და ფულის ეკვივალენტები. ფული და ფულადი ეკვივალენტები მოიცავს ბანკთა შორის განთავსებულ მოთხოვნაზე დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალლიკვიდური ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის თავდაპირველი ვადები იქნება უფრო ნაკლებია. ფული და ფულადი ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტურის პროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

განკარგვის	უფლებით	შეზღუდული	ფულადი
ნაშთები	ბანკის დეპოზიტის	ჩათვლით	ამოღებულია „ფული და ფულის ეკვივალენტები“-
დან	ფულადი სახსრების	ანგარიშების	თვის.
ნაშთები,	რომლებიც	აკრძალულია	გაცვლისათვის ან გამოიყენება ვალდებულების
დასაფარად	სულმცირე	ანგარიშების	პერიოდის თორმეტი თვის შემდეგ წარმოდგენილია
შეზღუდულ	დეპოზიტებში	ფინანსური	პოზიციის ანგარიშგებაში.

საწესდებო კაპიტალი.

კომპანიის აღირებული საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესების მიერ. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) ხორციელდება მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილებით და ყოველწლიურად. კაპიტალი აღირებულია როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში მოხმობით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა კომპანიაზე მფლობელების მიერ.

ყველა ფულადი ან მატერიალური კონტრიბუციები (წილი), რომელიც განხორციელდა კომპანიის მფლობელების მიერ და განსაზღვრულიყო კომპანიის საწესდებო კაპიტალის გასაზრდელად, მაგრამ არ ყოფილა სახელი კომპანიის წესდებაში, ანგარიშების პერიოდის ბოლოსთვის, არის აღირებული როგორც გადახდილი კაპიტალის საწესდებო კაპიტალში.

დივიდენდები. დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ

დაფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშგაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აისახება ნეტო მეთოდით. თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

სესხები. სესხები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტურისაპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა დავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როცა კონტრაგენტი არსებობს სახელშეკრულებით და დადგენილი პირობები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტურისაპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ვალდებულებებისა და ანგარიშების რეზერვები. ვალდებულებებისა და ანგარიშების რეზერვები წარმოადგენს განუსაზღვრელი დროისა და მოცულობის სარაფინანსო ვალდებულებებს. მათი დარიცხვა ხდება, როცა წარსული მოვლენების შედეგად კომპანიას აქვს მიმდინარე კანონიერი ან კონტრუქციული ვალდებულება, სავარაუდოდ, რომ ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება იქნება საჭირო ამ ვალდებულების დასაფარად, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების თანხის სარწმუნოდგაანგარიშება.

რეზერვები აისახება იმ ხარჯების მიმდინარე ღირებულებით, რომელთა გაწევაც, სავარაუდოდ, საჭირო იქნება ვალდებულების დასაფარად, გადასახადამდე განაკვეთით, რომელშიც ასახულია დროში ფულის ღირებულებისა და ვალდებულების სპეციფიკური რისკების ბაზრისეული შეფასება. დროის გასვლით გამოწვეული რეზერვის ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯად.

უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშება. კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა – ლარი. ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი ანგარიშოპერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაციის დატანა აქტივების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალის საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებულ ისებ-ის მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება-ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაციის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულები თაღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით. რეალური ღირებულებით წარმოდგენილი არაფულადი პუნქტების, მათ შორის, სააქციო ინვესტიციების, გადაყვანა ხორციელდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის დღეს არსებული სავალუტო კურსების გამოყენებით.

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ, იყო:

შპს ჯევიკე ჰოსფიტალითი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ლარი/1 აშშ დოლარი	3.0976	3.2766
ლარი/1 ევრო	3.5040	4.0233

ამჟამად ქართული ლარი არ არის ადვილად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს გარეთ.

შემოსავლის აღიარება. კომპანიის ძირითად ბიზნეს საქმიანობას წარმოადგენს სასტუმროს მშენებლობა მმართველობაში გადასაცემად და გასაქირავებლად. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სასტუმრო იმყოფება მშენებლობის პროცესში და შესაბამისად ჯერ კომპანიას არ აქვს შემოსავალი მისი გაქირავებიდან.

პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები. ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადიშვებულებები და ავადმყოფობის გამოშვებულებები, ბონუსები და არაფულადი შეღავათები დარიცხულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურებების გაწევის წელს. კომპანიას არააქვს რაიმეს აპენსიონანს გაგვსი და ხმარების გადახდის კანონით გათვალისწინებული თუ კონსტრუქციული ვალდებულება. 2019 წლის 1 იანვრიდან მოყოლებული კომპანიას აქვს კანონით გათვალისწინებული ვალდებულება თანამშრომელთა დარიცხული ხელფასის 2%-ის გადახდის თაობაზე საპენსიო ფონდში.

ჩათვლა.

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ჩაითვლება დაწმინდა თანხა აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად განხორციელებადი უფლება აღიარებული თანხების ჩათვლაზე, და არსებობს ან ეტოსა ფუძველზე დარეგულირების ან აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის ერთდოულად განხორციელების განზრახვა.

ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოყენების შემდეგ.

ნებისმიერი ცვლილება ფინანსური ანგარიშგებაში, ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის შემდეგ, საჭიროებს კომპანიის ხელმძღვანელობის დადასტურებას, რომელთა მიერ მოხდამ ფინანსური ანგარიშგების გამოსაცემად უფლებამოსილების მინიჭება.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაზე

კომპანია იყენებს პროგნოზებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებებში მოცემულ თანხებზე და აქტივების ადავალდე ბულებების საბალანსო ღირებულების თანხებზე მომავალ საანგარიშო პერიოდში. პროგნოზების და შეფასებების ანალიზი ტარდება მუდმივად და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც გონივრულია არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა ასევე იყენებს შეფასებებს (იმთავარადა, რომლებიც მოიცავენ პროგნოზებს) აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში. ის შეფასებები, რომელთაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და ის პროგნოზი, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის აქტივების ადავალდე ბულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი შესწორება, მოიცავს:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშება შეფასების საქმეა და ეფუძნება მსგავსაქ

ტივებთან დაკავშირებით არსებულ გამოცდილებას.

ამაქტივებში ჩადებულის ამომავლო ეკონომიკურის არგებლის შთანთქმა, ძირითადად, მოხმარების მეშვეობით ხდება. ამასთან, სხვა ისეთი ფაქტორებიც,

როგორც ატექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა ხშირად იწვევს ამაქტივებში ჩადებულის ამომავლო ეკონომიკურის არგებლის მნიშვნელოვნად შემცირებას.

მენეჯმენტი დარჩენილისას არგებლო გამოყენების ვადების განგარიშებს სახორციელებს აქტივების მიმდინარე ტექნიკური დეგრადაციის და იმ საანგარიშო პერიოდის გათვალისწინებით,

რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია კომპანიის მიერ ამაქტივებიდან არგებლის მიღება.

მხედველობაში იმდებარე შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა,

რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და ტექნოლოგიურ უზრუნველყოფაზე; და (გ)

საბაზროპირობებში მომხდარი ცვლილებები თავმოყვანილი ტექნიკური და კომერციული მოძველება.

მოსალოდნელი	საკრედიტო	დანაკარგი. კომპანია,
კლიენტების გადახდის უზრუნველყოფის გამოწვეული სავარაუდო დანაკარგების აღსარიცხად,		
ქმნის მოსალოდნელ	საკრედიტო	დანაკარგს.
მისი საკმარისობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მიმდინარე ზოგადეკონომიკურ პირობებს, სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთების ვადიანობას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის კრედიტსა და იმდობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკის, დარგის თუ კლიენტის მდგრადობის ცვლილებებში შეიძლება მოითხოვოს მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მოდიფიცირება.		

3. შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების ამოქმედება

2021 წელს მიღებული ქაშემდეგია ხალიდარედაქტირებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები:

- საპროცენტო განაკვეთის ნიშნულის რეფორმის თავდაპირველი გამოყენების გავლენა;
- კოვიდ-19-თან დაკავშირებული საიჯარო პირობების დათმობა ფასს 16-ის შესწორებები.

ზემოთ აღნიშნულ ცვლილებების მნიშვნელოვანი გავლენა არ აქონია ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

მიმდინარე წელს კომპანია გამოიყენა საბჭოს მიერ გაცემული ფასის სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ძალაშია წლიური პერიოდისთვის, რომელიც იწყება 2021 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ. მათი მიზანშეწონიერება მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია ინფორმაციის გამჟღავნებაზე ან ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულ თანხებზე.

კომპანიას ჯერ არ გამოუყენებია ქვემოთ ჩამოთვლილი ხალიდარედაქტირებული ფასები, რომლებიც უკვე გამოიცა, მაგრამ ძალაში ჯერ არ შესულა:

- ფას 17 - სადაზღვევო კონტრაქტები³;
- ფას 10 - კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დაბასს 28 (ცვლილებები)⁴;
- ბას 1 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა (ცვლილებები)³;
- ფას 3 - საწარმოთა გაერთიანება (ცვლილებები)²;
- ბას 16 - ძირითადის აშუალებები, (ცვლილებები)²;
- ბას 37 - ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და აქტივები (ცვლილებები)²;
- ფას-ების წლიური რედაქტირების 2018-2012 წწ. ციკლი (ცვლილებები - ფას 1, ფას 9, ფას 16, ბას 41)²;
- ბას 1 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა (ცვლილებები)³;
- ბას 8 - სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებების ააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები (ცვლილებები)³;
- ბას 12 - მოგებიდან გადასახადები (ცვლილებები)³.

¹ძალაშია 2021 წ. 1 იანვარსანმისშემდეგდაწყებულიწლიურიპერიოდებისათვის,

ვადამდელიგამოყენებადაშვებულია;

²ძალაშია 2022 წ. 1 იანვარსანმისშემდეგდაწყებულიწლიურისაანგარიშგებოპერიოდებისათვის,

ვადამდელიგამოყენებადაშვებულია;

³ძალაშია 2023 წ. 1 იანვარსანმისშემდეგდაწყებულიწლიურისაანგარიშგებოპერიოდებისათვის,

ვადამდელიგამოყენებადაშვებულია;

⁴სტანდარტებისსაბჭოსძალაშიშესვლისთარიღიჯერადაუდგენია; თუმცა,

შესწორებათავადამდელიგამოყენებანებადართულია.

კომპანიისხელმძღვანელობაარვარაუდობს,

რომამშესწორებათავამოყენებაარსებითხეგავლენასიქონიებსკომპანიისფინანსურანგარიშგებაზე.

4. ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსურიანგარიშგებამენეჯმენტმამოამზადიმდაშვებით,

რომკომპანიაგაგრძელებსფუნქციონირებას,

რაცგულისხმობსიმას,

რომკომპანიაგანჭრეტადმომავალშიშეძლებსთავისიაქტივებისრეალიზებასდავალდებულებების დაფარვასბიზნესისმიმდინარეობისას.

ამშეფასებისგაკეთებისასმენეჯმენტამხედველობაშიმიიღოკომპანიისფინანსურიმდგომარეობა,

არსებულიგანზრახვები,

ოპერაციებისმომგებიანობადაფინანსურესურსებზეწვდომადაგაანალიზაფინანსურბაზრებზეარ

სებულიმდგომარეობისხეგავლენაკომპანიისოპერაციებზე.

კომპანიის დაგროვილი ზარალი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 1,818,898 ლარს, რასაც შეუძლია ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი, ოპერირება გააგრძელოს როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

კომპანიის მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით მართებულია შემდეგი მიზეზების გამო:

- კომპანიადაარსდა2017წლის17იანვარს და მისძირითადბიზნესსაქმიანობასწარმოადგენს სასტუმროს მშენებლობა მმართველობაში გადასაცემად და გასაქირავებლად. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სასტუმრო იმყოფება მშენებლობის პროცესში და შესაბამისად ჯერ კომპანიას არ აქვს შემოსავალი მისი გაქირავებიდან.
- მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ მშენებლობის დასრულების შემდგომ კომპანია შეძლებს საკმარისი შემოსავლის გამომუშავებას, რაც გადაჭრის ლიკვიდობის დეფიციტის პრობლემას და უზრუნველყოფს ოპერაციების დასაფინანსებლად საკმარისი თანხების არსებობას;
- 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის კომპანიის დამფუძნებლებმა კაპიტალში შეიტანეს 2,180,112 ლარი მიმდინარე მშენებლობის და ოპერაციების დასაფინანსებლად. მენეჯმენტი დარწმუნებულია რომ საჭიროების შემთხვევაში დამფუძნებლები გააგრძელებენ მიმდინარე მშენებლობისთვის და ოპერაციებისთვის საჭირო ხარჯებს.
- ანგარიშგების შემდგომ პერიოდში 2022 წლის 1 იანვრიდან ანგარიშგების ხელმოწერამდე კომპანიის დამფუძნებლებმა კაპიტალში შეიტანეს 5,837,218 ლარი მიმდინარე მშენებლობის და ოპერაციების დასაფინანსებლად. მენეჯმენტი დარწმუნებულია რომ საჭიროების შემთხვევაში დამფუძნებლები გააგრძელებენ მიმდინარე მშენებლობისთვის და ოპერაციებისთვის საჭირო ხარჯებს.

შპს ჯევიკე ჰოსფითალითი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის მოცემული რაიმე სახის კორექტირება, რაც დაკავშირებული იქნებოდა აღრიცხული აქტივების ღირებულებათა აღდგენა-კლასიფიკაციასთან და იმ ვალდებულებათა კლასიფიკაციასთან, რაც შეიძლება აუცილებელი გახდეს, თუ კომპანიამ ვეღარ შეძლო ფუნქციონირებადი საწარმოს ფორმით ოპერირების გაგრძელება.

შპს ჯევიკე ჰოსფიტალითი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

5. ძირითადი საშუალებები

ქვემოთწარმოდგენილია ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა:

	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა და კომპიუტერული ტექნიკა	სპეციალური ინსტრუმენტები	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ღირებულება 31 დეკემბერი 2019	98,854	18,243	13,533	301,980	432,610
შესყიდვა	13,945	2,489	6,556	-	22,990
რეალიზაცია	-	-	-	-	-
ღირებულება 31 დეკემბერი 2020	112,799	20,732	20,089	301,980	455,600
შესყიდვა	-	67,125	9,514	-	76,639
რეალიზაცია	-	-	-	-	-
ღირებულება 31 დეკემბერი 2021	112,799	87,857	29,603	301,980	532,239
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2019	(4,372)	(3,414)	(2,945)	(55,018)	(65,749)
წლისდარიცხვა	(21,359)	(3,759)	(3,505)	(30,198)	(58,821)
გაყიდულის ცვეთა	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2020	(25,731)	(7,173)	(6,450)	(85,216)	(124,570)
წლისდარიცხვა	(22,560)	9,100	(5,165)	(30,198)	(67,023)
გაყიდულის ცვეთა	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2021	(48,291)	(16,273)	(11,615)	(115,414)	(191,593)
ნარჩენი ღირებულება					
31 დეკემბერი 2020	87,068	13,559	13,639	216,764	331,030
31 დეკემბერი 2021	64,508	71,584	17,988	186,566	340,646

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ძირითადი საშუალებები არყოფილა დაგირავებული.

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნდა სრულად გაცვეთილი და მოხმარებაში არსებული ძირითადი საშუალებები.

შპს ჯევიკე ჰოსფიტალითი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

6. საინვესტიციო ქონების მიმდინარე მშენებლობა

	მიწის ნაკვეთები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სულ
ღირებულება 31 დეკემბერი 2019	7,221,728	12,968,722	20,190,450
დამატება	-	2,563,410	2,563,410
რეალიზაცია	-	-	-
ღირებულება 31 დეკემბერი 2020	7,221,728	15,532,132	22,753,860
დამატება	-	4,687,141	4,687,141
რეალიზაცია	-	-	-
ღირებულება 31 დეკემბერი 2021	7,221,728	20,219,273	27,441,001

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით საინვესტიციო ქონება წარმოადგენს სასტუმროს მშენებლობას მმართველობაში გადასაცემად და გასაქირავებლად.

კომპანიას აღებულია ქვესესხი კომერციული ბანკის განრომლის მიზნობრიობა ცარის სასტუმროს მშენებლობა, შესაბამისად ხელმძღვანელობა ახდენს საპროცენტო ხარჯის კაპიტალიზაციას საინვესტიციო ქონებაზე. 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის 569,288 ლარის და 344,756 ლარის საპროცენტო ხარჯი დაკაპიტალიზირდა საინვესტიციო ქონებაზე.

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ხელმძღვანელობამ ვერ გაამჟღავნა საინვესტიციო ქონების მიმდინარე მშენებლობა რადგან სასტუმროს მშენებლობა არის მიმდინარე და ხელმძღვანელობის პოზიციაა რომ მშენებარე საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა შეუძლებელია.

7. მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები შეადგენს საინვესტიციო ქონების მშენებლობისთვის გადახდილ ავანსებს.

8. მარაგები

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მარაგების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ნედლეული და მასალები	612,918	363,679
სულ მარაგები	612,918	363,679

9. ფული და ფულის ეკვივალენტები

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფული და ფულის ეკვივალენტების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ნაღდი ფული სალაროში	47,510	27,225
ფული ბანკში	115,927	18,038
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტი	163,437	45,263

შპს ჯევიკე ჰოსფიტალითი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

10. საწესდებო კაპიტალი

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ნებადართულია დაგადახდილი კაპიტალი შეადგენდა 24,589,882 ლარს და 22,409,770 ლარს შესაბამისად.

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელები იყვნენ შიშუ პალ ბურდაკ 1%-იანი წილით, კურიან ვარგესი 59%-იანი წილით და ჯეებენ ვარგჰისე კურიანი 40%-იანი წილით.

11. მიღებული სესხები

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სესხების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	ვადაიანობა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სს საქართველოს ბანკი	ევრო	6%	28/01/2031	9,576,089	8,003,149
სულნასესხების სახსრები				9,576,089	8,003,149

სესხების ვადიანობა:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ერთოვანად	93,310	-
ერთიდან სამთვემდე	175,607	133,386
სამიდან ორმეტოვამდე	702,428	600,236
სულ ერთწელიწადში გადასახდელი	971,345	733,622
ერთიდან ხუთწლამდე	4,214,569	3,201,260
ხუთწელზე მეტი	4,390,175	4,068,267
სულნასესხების სახსრები	9,576,089	8,003,149

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ფინანსურის აქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებების, მათ შორის, ფულადი და არაფულადი ცვლილებები.

	31 დეკემბერი 2020	ფულადი სახსრები ფინანსური აქმიანობიდან	პროცენტის ცვლილება	საკურსო სხვაობის ცვლილებები თმიღებული ზარალი	31 დეკემბერი 2021
აღებული სესხები	8,003,149	2,678,156	5,507	(1,110,723)	9,576,089

	31 დეკემბერი 2019	ფულადი სახსრები ფინანსური აქმიანობიდან	პროცენტის ცვლილება	საკურსო სხვაობის ცვლილებები თმიღებული ზარალი	31 დეკემბერი 2020
აღებული სესხები	4,189,681	2,497,526	-	1,315,942	8,003,149

12. შემოსავალი

კომპანიის ძირითად ბიზნეს საქმიანობას წარმოადგენს სასტუმროს მშენებლობა მმართველობაში გადასაცემად და გასაქირავებლად. 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით სასტუმრო იმყოფება მშენებლობის პროცესში და შესაბამისად ჯერ კომპანიას არ აქვს შემოსავალი მისი გაქირავებიდან.

13. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები შედგება:

	2021	2020
საგადასახადო ხარჯი	337,172	110,053
ხელფასი	224,100	35,154
ცვეთა და ამორტიზაცია	67,023	58,981
იჯარა	36,568	33,941
დაზღვევა	6,450	5,272
სხვა	28,578	4,801
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	699,891	248,201

14. საპროცენტო ხარჯი

კომპანიის ძირითად ბიზნეს საქმიანობას წარმოადგენს სასტუმროს მშენებლობა მმართველობაში გადასაცემად და გასაქირავებლად.
კომპანიას აღებული აქვს სესხი კომერციული ბანკის განრომლის მიზნობრიობა ცარილ სასტუმროს მშენებლობა, შესაბამისად ხელმძღვანელობა ახდენს საპროცენტო ხარჯის კაპიტალიზაციას საინვესტიციო ქონებაზე. 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის 569,288 ლარის და 344,756 ლარის საპროცენტო ხარჯი და კაპიტალიზირდა საინვესტიციო ქონებაზე.

15. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები. პერიოდულად დაჩვენებული საქმიანობის ფარგლებში, კომპანიის მიმართ შეიძლება წარმოდგენილი იყოს მოთხოვნები. ანგარიშგების თარიღისთვის, მენეჯმენტის არარსებობის შემთხვევაში კომპანიის მიმართ არ იმეოთხოვნის თაობაზე, რომელსაც შესაძლებელია გავლენა ჰქონდეს კომპანიის ფინანსურ პოზიციაზე.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განხილვას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანია მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებისათვის ინფორმაციაზე წვდომა ღიაა სამი წლის განმავლობაში.

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

საოპერაციოგარემო. საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არარსებობს განვითარებული ბაზრების შემთხვევაში, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, კვლავ ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოში საგადასახადო დამარეგულირებელი კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას ხვდას ხვათ ვარადაა შესაძლებელი. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური განვითარების პარალელურად.

ბოლოორი წლის განმავლობაში საქართველოში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რომლებიც ძირითადად ქვეყნის ევროკავშირთან დაახლოების გეგმებს უკავშირდება. 2021 და 2020 წლების განმავლობაში ჩატარებულ საკანონმდებლო ცვლილებებს ერთგვარად გზის გამკვლევის ფუნქცია ეკისრება და საქართველო-ევროკავშირის დაახლოების სამოქმედო გეგმის პარალელურად მრავალსხვარე ფორმამოსალოდნელი.

გარდა ამისა, 2020 წლის დასაწყისიდან დაიწყო ახალი კორონავირუსული დაავადების (COVID-19) გავრცელება მთელს მსოფლიოში, რომელიც სწრაფად გავრცელდა, რის შედეგადაც 2020 წლის მარტში მასში ენიჭა პანდემიის სტატუსი მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციის მიერ. ვირუსის გავრცელების შესაჩერებლად ქვეყნების მიერ მიღებულმა ზომებმა გამოიწვია მრავალი კომპანიის ოპერაციების შეწყვეტა ან ხელის შეშლა და ასევე მიღებულმა ზომებმა დიდი გავლენა იქონია გლობალურ ფინანსურ ბაზრებზე. გამომდინარე იქედან, რომ სიტუაციას სწრაფად ვითარდება დაცვლება, ამან შეიძლება გავლენა იქონიოს მრავალი კომპანიის ბიზნეს საქმიანობაზე სხვადასხვა სექტორში, რაც შესაძლებელია გამოიხატოს, თუმცა არ შემოიფარგლოს ისეთი გავლენებით როგორებიცაა ბიზნეს ოპერაციების შეფერხება, საქონლის მოწოდებების განწყვერება, წარმოების შეფერხება ან ბიექტების დახურვა, პერსონალის კარანტინი, პროდუქტებზე შემცირებული მოთხოვნა და დაფინანსების მოპოვების გაზრდილი სირთულეები. ამასთან, კომპანია შეიძლება განიცადოს COVID-19-ის უფრო და უფრო ფართო ეფექტები გლობალურ ეკონომიკასა და მთავარ ფინანსურ ბაზრებზე მისი ურყეო ფიტი გავლენის შედეგად. COVID-19-ის ეფექტის მნიშვნელობა კომპანიის ბიზნეს საქმიანობაზე დიდწილად დამოკიდებულია პანდემიის მოქმედების ხანგრძლივობასა და სიმძიმეზე მსოფლიოს და საქართველოს ეკონომიკაზე. კორონავირუსით გამოწვეული ეკონომიკური მოკიდპანდემიის მომავალი განვითარების დასაქართველოს ეკონომიკაზე მისი გავლენის მოლოდინები-ბოლოპერიოდის განმავლობაში სავალუტო ბაზარზე გაზრდილი მერყეობა შიდა სავაჭრო რამაც გამოიწვია სხვა ვალუტებთან მიმართებაში ქართული ლარის გაუფასურება.

პანდემიის ვაქცინაციის ფაზაშია მთელს მსოფლიოში, მათ შორის საქართველოში, რაც მოსალოდნელია რომ დადებითად მოქმედებს ეკონომიკაზე.

მენეჯმენტს არ შეუძლია წინასწარ განსაზღვროს ყველა ის მოვლენა, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს საქართველოს ეკონომიკაზე და, შესაბამისად, თურაგავლენას მოახდენის ინკომპანიის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი თვლის, რომ კომპანიის ბიზნესის მდგრადობის და ხელშეწყობის მიზნით იღებს ყველა საჭირო ზომას.

16. ფინანსური რისკების მართვა

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსური რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივი რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკები მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასურის რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მაჩვენებლების ამ ლიმიტების ფარგლებში შენარჩუნება. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის მიზანია შიდა პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

საკრედიტო რისკი. კომპანია ზეგავლენასახდენს საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი ნიშნავს ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის ფინანსური ზარალის რისკს იმ შემთხვევაში, თუმცა რემხარედ როლს ადგერს რულებს თავის ვალდებულებას. საკრედიტო რისკი გამომდინარეობს კომპანიის მიერ კონტრაგენტებზე კრედიტით გაყიდული პროდუქტებიდან და ასევე ჯგუფის მიერ კონტრაგენტებთან განხორციელებული სხვა ოპერაციებიდან, რომლებიც ფინანსურ აქტივებს წარმოშობს.

კომპანია ზესაკრედიტო რისკის მაქსიმალური გავლენა აქტივების კლასების მიხედვით ასახულია ფინანსურ იმდგომარეობის ანგარიშში წარმოდგენილ ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტი	163,437	45,263
სულ საკრედიტო რისკი	163,437	45,263

საბაზრო რისკი. კომპანია ზეგავლენასახდენს საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი გამომდინარეობს (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) პროცენტის ანაქტივებში და ვალდებულებებში და (გ) წილობრივ ფინანსური ინსტრუმენტებში არსებულ ღირებულების ცვლილებებიდან, რომლებზეც ზეგავლენასახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები. მენეჯმენტი აწესებს ლიმიტებს მისაღებ რისკის მოცულობაზე და ამოცულობაზე ხორციელდება ყოველდღიური მონიტორინგის. ამასთან, ამ მიდგომის გამოყენება არ გამოიყენება ვაჭარის ამ ლიმიტების მიღებაზე უფრო მნიშვნელოვანი ცვლილებების შემთხვევაში.

საბაზრო რისკების ქვემოთ წარმოდგენილი გავლენა ეფუძნება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას ყველას სხვა ფაქტორის უცვლელობის პირობებში. პრაქტიკაში ეს სავარაუდოდ არ მოხდება და ზოგიერთ ფაქტორში მომხდარი ცვლილებები შეიძლება ერთიერთ დაკავშირებულ იყოს. ამის მაგალითია საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსის ცვლილებები.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი განიშარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილებების სათანადოდ. კომპანია ხორციელს უცხოურ ვალუტებში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს. სავალუტო რისკი დამოკიდებულია სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს კომპანია არ იყენებს.

კომპანიის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

31 დეკემბერი 2021		31 დეკემბერი 2020	
USD 1 = 3.0976	EUR 1 = 3.504 GEL	USD 1 = 3.2766 GEL	EUR 1 = 4.0233
GEL		GEL	

ფინანსური აქტივები

შპს ჯევიკე ჰოსფიტალითი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება) 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ფულიდაფულის ეკვივალენტები	11,649	7,969	8,491	10
სულფინანსური აქტივები	11,649	7,969	8,491	10
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	-	9,576,089	-	8,003,149
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	44,912	200	471	805
სულ ფინანსური ვალდებულებები	44,912	9,576,289	471	8,003,954
სულწმინდაპოზიცია	(33,263)	(9,568,320)	8,020	(8,003,944)

ზემოთწარმოდგენილი ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულადაქტივებსა და ვალდებულებებს.
ითვლება, რომ არაფულადი აქტივები რაიმე მნიშვნელოვან სავალუტო რისკს არ წარმოშობს.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტების მიმართ
თფუნქციონალური ვალუტის 20%-ით გაძვირება/გაიაფების მიმართ 2021 და 2020 წლების 31
დეკემბრის მდგომარეობით.
ანალიზი ჩატარდა საანგარიშოდ შესაბამის ვალუტებში დენომინირებულ ფულად ერთეულებზე.

2021 წლის 31 დეკემბერს:

	USD ზეგავლენა		EUR ზეგავლენა	
	USD/GEL + 20%	USD/GEL - 20%	EUR/GEL + 20%	EUR/GEL - 20%
მოგება/(ზარალი)	(6,652)	6,652	(1,913,664)	1,913,664

2020 წლის 31 დეკემბერს:

	USD ზეგავლენა		EUR ზეგავლენა	
	USD/GEL + 20%	USD/GEL - 20%	EUR/GEL + 20%	EUR/GEL - 20%
მოგება/(ზარალი)	1,604	(1,604)	(1,600,789)	1,600,789

ეს რისკი განაგრძებულია კომპანიის საოპერაციო ვალუტის გარდასხვა ვალუტაში დენომინირებულ
ფულად ბალანსებთან მიმართებაში.

კაპიტალის რისკი. კომპანია კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ
კომპანია მშედლოს ფუნქციონირებადისა წარმოსს ტატუსით საქმიანობის გაგრძელება,
ხოლო აქციონერებმა, სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზების გზით,
მაქსიმალურად გაზარდონ თავიანთი უკუგება.

როგორც სხვებმა შენიშნეს, კომპანია კაპიტალის მონიტორინგს ახორციელებს წმინდა
ვალის კაპიტალთან შეფარდებით. წმინდა ვალი გამოითვლება მთლიან სესხებს (მათ შორის
"მიმდინარე და გრძელვადიან სესხები",
როგორც სხვებმა შენიშნეს, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში)
გამოკლებული ფული და ფულის ეკვივალენტები. მთლიანი კაპიტალი გამოითვლება როგორც
"კაპიტალი", როგორც სხვებმა შენიშნეს, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში დამატებული წმინდა ვალი.

31 დეკემბერი 2021

31 დეკემბერი 2020

შპს ჯევიკე ჰოსფიტალითი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სულ სესხები	9,576,089	8,003,149
ფული და ფულის ეკვივალენტები	(163,437)	(45,263)
წმინდასესხები	9,412,652	7,957,886
სულ კაპიტალი	22,770,984	20,313,665
წმინდა სესხების თანაფარდობა კაპიტალთან	41.3%	39.2%

საპროცენტორისკი. კომპანია საპროცენტო რისკის სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს არ იყენებს. თუმცა, კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეული ნაწილი ფიქსირებულგანაკვეთიანია და, ამდენად, რისკი მცირეა.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონას, ასევე დაფინანსების წყაროების ხელმისაწვდომობას და უნარს დაფაროს ყველა ვალდებულება. კომპანია ამ ეტაპზე უზრუნველყოფს მოქნილობას მომწოდებლის მიერ კრედიტორული ლიმიტის შენარჩუნების გზით.

ფულადი ნაკადების პროგნოზირება ხორციელდება კომპანიის საოპერაციო განყოფილების მიერ და აგრეგირდება კომპანიის საფინანსო განყოფილების მიერ. კომპანიის საფინანსო განყოფილება იმ ლიკვიდურობის მოთხოვნის მონიტორინგს ატარებს, რომელიც მას სჭირდება რწმუნებისთვის რომ გააჩნია საკმარისი ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობისთვის.

სამუშაო კაპიტალისთვის საჭიროზე მეტი ფულადი სახსრებითიფარება სამშენებლო მასალების მომწოდებლების კრედიტორული დავალიანება, რომელიც აღრიცხულია მოკლევადიან ვალდებულებად, კომპანიას აქვს განზრახული მიღებული მოგების ხარჯზე მოზიდული ფულადი სახსრებით მაქსიმალურად შეამციროს კრედიტორული დავალიანების ნაშთი, კომპანიის უნარის, დაფაროს სხვა არაუროთიერდამოკიდებულიკრედიტორების დავალიანება, გაუარესების გარეშე.

ქვემოთწარმოდგენილცხრილშინაჩვენებიაფინანსური აქტივების დავალდებულებებისდარჩენილისახელშეკრულებოვადიანობისანალიზი2020 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრისმდგომარეობით. ვადიანობისცხრილშიასახულითანხებიარისხელშეკრულებითგათვალისწინებულიარადისკონტი რებულიფულადინაკადები. ასეთიარადისკონტირებულიფულადინაკადებიგანსხვავდებაფინანსურიმდგომარეობისანგარიშში ასახულითანხებისგან, რადგანფინანსურიმდგომარეობისანგარიშშიასახულითანხაფუძნებადისკონტირებულფულადნაკ ადებს. უცხოურვალუტაშიგადახდილითანხებისგადაყვანახორციელდებასპოტკურსითანგარიშგებისპერ იოდისბოლოს.

ქვემოთწარმოდგენილიაფინანსური აქტივების დავალდებულებებისვადიანობისანალიზი2021 და 2020წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

2021 წლის 31 დეკემბერი:

	6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	1 წელზე მეტი	სულ
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	163,437	-	-	163,437
სულსამომავლომისაღებთანხები, მათშორისძირითადიდასაპროცენტოთანხები	163,437	-	-	163,437
ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	853,213	699,214	11,090,336	12,642,763
სავაჭროდასხვავალდებულებები	228,694	198,982	-	427,676

შპს ჯევიკე ჰოსფიტალითი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

საგადასახადო ვალდებულებები	633,790	-	-	480,618
სულსამომავლოგადახდები, მათშორისძირითადიდასაპროცენტოგადახდები	1,715,697	898,196	11,090,336	13,704,229
ლიკვიდობისდეფიციტი	(1,552,260)	(898,196)	(11,090,336)	(13,540,792)
ლიკვიდობისჯამურიდეფიციტი	(1,552,260)	(2,450,456)	(13,540,792)	

2020 წლის 31 დეკემბერი:

	6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	1 წელზე მეტი	სულ
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	45,263	-	-	45,263
სულსამომავლომისაღებიდანები, მათშორისძირითადიდასაპროცენტოდანები	45,263	-	-	45,263
ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	569,557	625,901	9,269,701	10,465,159
სავაჭროდასხვავალდებულებები	119,494	-	-	119,494
საგადასახადო ვალდებულებები	480,618	-	-	480,618
სულსამომავლოგადახდები, მათშორისძირითადიდასაპროცენტოგადახდები	1,169,669	625,901	9,269,701	11,065,271
ლიკვიდობისდეფიციტი	(1,124,406)	(625,901)	(9,269,701)	(11,020,008)
ლიკვიდობისჯამურიდეფიციტი	(1,124,406)	(1,750,307)	(11,020,008)	

17. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად ითვლებიან, თუ ისინი საერთო კონტროლის ქვეშ არიან ან ერთ მხარეს აქვს მეორე მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ან ერთობლივი კონტროლი განახორციელოს მეორე მხარეზე ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. დაკავშირებული მხარის თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნდა ბალანსები დაკავშირებულ მხარეებთან.

დაკავშირებულმხარეებთან გარიგებები დახარჯებისადაშემოსავლებისმუხლები 2021წლის 31 დეკემბრითდასრულებული წლისათვის:

მფლობელები	შვილობილიკომპანიები	ასოცირებულიკომპანიები	მთავარიმენეჯერი
ხელფასებიდაშესაბამისიხარჯები	-	-	122,449
მარგებისშემენა			
შემოსავალი			

შპს ჯევიკე ჰოსფიტალითი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

დაკავშირებულმხარეებთან გარიგებები დახარჯებისა და შემოსავლების მუხლები 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის:

	მფლობელები	შვილობილი კომპანიები	ასოცირებული კომპანიები	მთავარი მენეჯერი
ხელფასები და შესაბამისი ხარჯები	-	-	-	122,449
მარგების შემენა				
შემოსავალი				

18. შემდგომი მოვლენები

2022 წლის პერიოდში, ანგარიშგების თარიღამდე, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეივსო 5,837,218 ლარით.

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ ისეთ მნიშვნელოვან გარემოებებს, რომელთა ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტება საჭირო იქნებოდა, ადგილი არ ჰქონია.