

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

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქ. თბილისი
2023 წ.

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	4
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება.....	6
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	7
ზოგადი ინფორმაცია	8
ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფურველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	8
შემოსავლის აღიარება.....	8
ხარჯების აღიარება	8
სხვა ხარჯები	8
უცხოური ვალუტის კონვერტაცია.....	9
სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები.....	9
მოგების გადასახადი.....	9
ძირითადი საშუალებები.....	10
აქტივების გაუფასურება.....	10
იჯარა.....	10
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები.....	11
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	11
სავაჭრო ვალდებულებები	11
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები.....	12
1. დივიდენდები	12
2. ამონაგები.....	12
2.1 სხვა შემოსავალი.....	12
3. სხვა ხარჯები	13
4. მოგების გადასახადის ხარჯი.....	13
5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	13
6. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები.....	13
7. ძირითადი საშუალებები.....	14
8. არამატერიალური აქტივები.....	14
9. სავაჭრო დამიმდინარე ვალდებულებები.....	15

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

შპს ყელ-ყურ-ცხვირის სნეულებათა ეროვნული ცენტრი
ჯაფარიძე-ქევანიშვილის კლინიკა (ს/ნ: 202463752)
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის

	შენიშვნები	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
		ლარი	ლარი	ლარი
აქტივები				
მიმდინარე აქტივები				
ფულადი სახსრები	13	149,758.00	74,539.00	65,330.00
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	1,372,334.00	1,664,600.00	960,785.00
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		33,475.00	2,826.00	
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	7	231,437.00	222,300.00	202,061.00
სხვა მიმდინარე აქტივები				
		1,787,004.00	1,964,265.00	1,228,176.00
გრძელვადიანი აქტივები				
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში				
ძირითადი საშუალებები	8	608,402.00	485,911.00	546,539.00
არამატერიალური აქტივები	9	2,406.00	2,831.00	3,331.00
გადავადებული საგადასახადო აქტივი				
		610,808.00	488,742.00	549,870.00
სულ აქტივები		2,397,812.00	2,453,007.00	1,778,046.00
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
ბანკის სესხი				
სავაჭრო ვალდებულებები	10	281,359.00	288,428.00	285,531.00
გადასახდელი პროცენტი				
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება	11			128,149.00
ანარიცხები საგარანტიო ვალდებულებებისთვის				
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ			54,946.00	
ვალდებულებები დამუშნებლების მიმართ			305,450.00	834,158.00
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები				
		281,359.00	648,824.00	1,247,838.00
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
ბანკის სესხი				
სხვა სესხები				
გადასახდელი პროცენტი				

ფინანსური იჯარის ვალდებულებები				-
	შენიშვნები	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
		ლარი	ლარი	ლარი
სულ ვალდებულებები		281,359.00	648,824.00	1,247,838.00
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	12	200.00	200.00	200.00
გაუნაწილებელ იმოგება		2,116,253.00	1,803,983.00	530,008.00
სულსაკუთარი კაპიტალი		2,116,453.00	530,208.00	530,208.00
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		2,397,812.00	2,453,007.00	1,778,046.00

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2023 წლის 25 სექტემბერს.

დირექტორი:

ივანე ქევანიშვილი _____
(პ/ნ: 01024006505)

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

**2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების
ანგარიშგება**

	შენიშვნები	2022	2021
		ლარი	ლარი
ამონაგები	2	9, 709, 580.00	8,414,527.00
სხვა შემოსავალი	2.1	53,687.00	156,214.00
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	7	(987,716.00)	(956,730.00)
თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა გასამრჯელოები	14	(6,398,296.00)	(5,254,876.00)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	8	(148,121.00)	(115,264.00)
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება			
იჯარის ხარჯი	4	(485 786.00)	(568,614.00)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	4	(714,290.00)	(526,533.00)
დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ანარიცხი			
ფინანსური დანახარჯები			
წლის ზარალი (მოგება დაბეგვრამდე)		1,029,058.00	1,148,724.00
მოგების გადასახადის ხარჯი	5	(155,747.00)	
წმინდა მოგება/ზარალი (მიმდინარე წლის მოგება)		873,311.00	1,148,724.00
წმინდა მოგება/ზარალი წლის დასაწყისში		1 803 983.00	530,008.00
დივიდენდები	1	(561 041.00)	(91,022.00)
ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში			216,273.00
წმინდა მოგება წლის ბოლოს		2,116,253.00	1,803,983.00

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი
გამოცემის ნებართვა გასცა 2023 წლის 25 სექტემბერს.

დირექტორი:

ივანე ქევანიშვილი _____
(პ/ნ: 01024006505)

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

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2022	2021
		ლარი	ლარი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
კლიენტებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები		9,703,800	7,575,043
მომწოდებლებსა და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები		7,047,731	5,970,116
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები		2,656,069	1,604,927
გადახდილი პროცენტები			
გადახდილი მოგების გადასახადი		155,747	92,603
გადახდილი სხვა გადასახადები		1,316,476	971,370
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		1,183,846	540,954
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
შვილობილი საწარმოს შეძენა მისი ფულადი სახსრების გამოკლებით			
ძირითადი საშუალების შეძენა		270,187	41,745
ძირითადი საშუალების მშენებლობა/რემონტი			
მანქანა დანადგარების გაყიდვიდან მიღებული თანხები			
მიღებული პროცენტები			
მიღებული დივიდენდები			
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		270,187	41,745
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
შემოსულობანი აქციათა ემისიის შედეგად			
შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან			
შემოსულობანი მოკლევადიანი სესხებიდან			
ნასესხები სახსრების გადახდა (სესხის ძირითადი თანხა)			
გადახდილი დივიდენდები		838,440	490,000
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		(838,440)	(490,000)
სავალუტო კურსის ეფექტი			
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		75,219	9,209
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	13	74,539	65,330
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	13	149,758	74,539

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2023 წლის 25 სექტემბერს.

დირექტორი:

ივანე ქევანიშვილი _____
(პ/ნ: 01024006505)

ზოგადი ინფორმაცია

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფურველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

შემოსავლის აღიარება

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

ხარჯების აღიარება

კომპანია გასწევს ხარჯებს საქმის წარმოებაზე თავის საოპერაციო საქმიანობის პროცესში. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა შემცირება მომავალი ეკონომიკური სარგებლისა, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, გაწეული ხარჯებისა და შემოსავლების შორის უშუალო შეპირისპირების საფუძველზე, შემოსავლების კონკრეტული მუხლების მიხედვით. თუკი ეკონომიკური სარგებლის წარმოშობა მოსალოდნელია რამდენიმე საანგარიშო პერიოდის მანძილზე და კავშირი შემოსავალთან შეიძლება მოიძებნოს მთლიანად ან ნაწილობრივ, მაშინ მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხარჯის აღიარება მოხდება რაციონალური გადანაწილების მეთოდით. ხარჯის აღიარება ხდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში დაუყოვნებლივ, თუ ხარჯი აღარ ქმნის მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან როცა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ შეესაბამება ან აღარ შეესაბამება ბალანსში აქტივად აღიარების მოთხოვნებს.

სხვა ხარჯები

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

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

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

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

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

მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა დამიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში (მე-15-ე შენიშვნა). მოგების გადასახადით იბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე/პარტნიორებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური ან არარეზიდენტი პირები საქართველოში წმინდა განაწილების 15/85 განაკვეთით. დივიდენდების გადახდიდან წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება იმ პერიოდის ვალდებულებებსა და ხარჯებში, რომელშიც მოხდა დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად იმისა, თუ რა თარიღში ან რომელი პერიოდისთვის ხდება დივიდენდების გადახდა. კონკრეტულ გარემოებებში შესაძლებელია გადასახდელი მოგების გადასახადში გამოქვითვების განხორციელება, რომლებიც აღირიცხება შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებით მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირების სახით. საქართველოს საგადასახადო სისტემის ბუნებიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება. კომპანიის პარტნიორებისთვის გასანაწილებელ დივიდენდებზე გადასახდელი გადასახადის დაკავების აღიარება ხდება კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებაში. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და მათი აღიარება ხდება სხვა საოპერაციო ხარჯების ნაწილში.

ძირითადი საშუალებები

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

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

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

აქტივების გაუფასურება

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

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

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

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და

ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას ჯგუფისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულებისტოლი 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.

	2022 წ. ლარი	2021 წ. ლარი
გაცემული დივიდენდები	561 041	91 022

2. ამონაგები

ამონაგები:	2022 წ. ლარი	2021 წ. ლარი
სამედიცინო მომსახურებიდან (ამბულატორია)	2 082 238	1 381 188
სამედიცინო მომსახურებიდან (სტაციონარი)	7 627 342	7 033 339
უწყვეტი სამედიცინო განათლება	0	0
სულ ამონაგები	9 709 580	8 414 527

2.1 სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი:	2022 წ. ლარი	2021 წ. ლარი
მიღებულ შემოსავალს სავალუტო ნაშთების გადაფასებიდან		
უსასყიდლოდ მიღებული მატერიალური ფასეულობების საფასური	31 897	75 335
უწყვეტი სამედიცინო განათლება	14 450	13 600
საჯარიმო სანქციის საფასური	15	20
საპენსიო სააგენტოდან დაბრუნებული		
შემოსავალი სამედიცინო საქონლის რეალიზაციიდან	2 020	1 280
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	5 305	65 979
სულ ამონაგები	53 687	156 214

3. სხვა ხარჯები

	2022 წ. ლარი	2021 წ. ლარი
იჯარა	490 186	568 614
სამეურნეო ხარჯი	55 443	60 716
საკანცელარიო ხარჯი	34 892	24 151
კომუნიკაციის ხარჯი	5 282	4 007
რეკლამის ხარჯი	512	512
გამოკვლევის და დიაგნოსტიკის ხარჯი	393 047	346 500
საბანკო და ტერმინალის ხარჯი	35 457	32 859
სხვა ხარჯი	185 257	57 788
სულ	1 200 076	1 095 147

4. მოგების გადასახადის ხარჯი

კომპანიის 2021 და 2022 წლებში არსებული საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად მოგების გადასახადმა შეადგინა:

- ✓ 2021 წელს - 0 ლარი;
- ✓ 2022 წელს - 155 747 ლარი.

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2022 წ. ლარი	2021 წ. ლარი
დებიტორული დავალიანება (სოციალური მომსახურების სააგენტო -საყოველთაო ჯანდაცვა)	806 424	1 060 317
მოთხოვნები სხვადასხვა პირების მიმართ	565 813	604 283
სულ	1 372 237	1 664 600

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

6. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	2022 წ. ლარი	2021 წ. ლარი
ნედლეული და მასალები წლის დასაწყისში	222 300	202 061
ნედლეული და მასალების შეძენა	997 097	982 453
გახარჯული ნედლეული და მასალები	987 960	962 214
ნედლეული და მასალების წლის ბოლოს	231 437	222 300

7. ძირითადი საშუალებები

	იჯარით აღებული ფართის კეთილმოწყობა	სამედიცინო მოწყობილობა	არამატერიალური აქტივები	კომპიუტერული ტექნიკა და სხვა	სულ
	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
საბალანსო ღირებულება	36 252	440 809	3 331	69 477	549 869
31 დეკემბერი, 2020 წ.					
1 იანვარი, 2020 წ.					
შემოსვლა	0	63 619	0	1 100	64 719
გასვლა	0	-10 582	0	0	-10 582
31 დეკემბერი, 2021 წ.	0	53 037	0	1 100	54 137
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება					
1 იანვარი, 2021 წ.					0
წლიური ცვეთა	7 471	102 979	500	4 314	115 264
გაუფასურება		0	0	0	0
გამოკლებული გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	0	0	0	0	0
31 დეკემბერი, 2021 წ.	0	102 979	500	4 314	115 264
საბალანსო ღირებულება	28 781	390 867	2 831	66 263	488 742
31 დეკემბერი, 2021 წ.					
1 იანვარი, 2022 წ.					
შემოსვლა	23 460	195 979	0	50 748	270 187
გასვლა	0		0	0	0
31 დეკემბერი, 2022 წ.	52 241	586 846	2 831	117 011	758 929
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება					
1 იანვარი, 2022 წ.					0
წლიური ცვეთა	7 836	119 227	425	20 633	148 121
გაუფასურება		0	0	0	0
გამოკლებული გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	0	0	0	0	0
31 დეკემბერი, 2022 წ.	7 836	119 227	425	20 633	148 121
საბალანსო ღირებულება	44 405	467 619	2 406	96 378	610 808
31 დეკემბერი, 2022 წ.					

8. არამატერიალური აქტივები

	2022 წ. ლარი	2021 წ. ლარი
საბუღალტრო პროგრამა „ინფო ბუღალტერი“	91	107
სამედიცინო პროგრამა „მედსერვისი“	2 315	2 724
სულ	2 406	2 831

9. სავაჭრო დამიდინარე ვალდებულებები

	2022 წ. ლარი	2021 წ. ლარი
ვალდებულებები რეზიდენტ მომწოდებლებთან	240 521	244 089
ვალდებულებები არარეზიდენტ მომწოდებლებთან	40 838	44 339
სულ	281 359	288 428

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

10. საგადასახადო ვალდებულება

	2022 წ. ლარი	2021 წ. ლარი
ანგარიშსწორება ბიუჯეტის მიმართ	(33475)	(2 826)

11. 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.

2022 წელს დამფუძნებლების მიერ საწესდებო კაპიტალის შემცირება ან გაზრდა არ მომხდარა.

12. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2022 წ. ლარი	2021 წ. ლარი
ფულადი სახსრები სალაროში	5 114	1 061
ფული საბანკო ანგარიშებზე	144 644	73 478
სულ	149 758	74 539

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

13. თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა გასამჯელოები

	2022 წ. ლარი	2021 წ. ლარი
დარიცხული ხელფასები	6 398 296	5 254 876
გაცემული ხელფასები	6 453 242	5 199 930
გასაცემი ხელფასები	54 946	54 946

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

14. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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

15. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელმხარეები 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 მანძილისპრინციპით.

საანგარიშგებო პერიოდში დაკავშირებულ მხარესთან ოპერაციები არ განხორციელებულა.

16. 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.

17. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2023 წლის 25 სექტემბერს.

შპს ყელ-ყურ-ცხვირის სნეულებათა ეროვნული ცენტრი
ჯაფარიძე-ქევენიშვილის კლინიკა (ს/ნ: 202463752)
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის

	შენიშვნები	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
		ლარი	ლარი	ლარი
აქტივები				
მიმდინარე აქტივები				
ფულადი სახსრები	13	149,758.00	74,539.00	65,330.00
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	1,372,334.00	1,664,600.00	960,785.00
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		33,475.00	2,826.00	
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	7	231,437.00	222,300.00	202,061.00
სხვა მიმდინარე აქტივები				
		1,787,004.00	1,964,265.00	1,228,176.00
გრძელვადიანი აქტივები				
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში				
ძირითადი საშუალებები	8	608,402.00	485,911.00	546,539.00
არამატერიალური აქტივები	9	2,406.00	2,831.00	3,331.00
გადავადებული საგადასახადო აქტივი				
		610,808.00	488,742.00	549,870.00
სულ აქტივები		2,397,812.00	2,453,007.00	1,778,046.00
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
ბანკის სესხი				
სავაჭრო ვალდებულებები	10	281,359.00	288,428.00	285,531.00
გადასახდელი პროცენტი				
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება	11			128,149.00
ანარიცხები საგარანტიო ვალდებულებებისთვის				
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ			54,946.00	
ვალდებულებები დამუშნებლების მიმართ			305,450.00	834,158.00
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები				
		281,359.00	648,824.00	1,247,838.00
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
ბანკის სესხი				
სხვა სესხები				
გადასახდელი პროცენტი				
ფინანსური იჯარის ვალდებულებები				-

	შენიშვნები	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
		ლარი	ლარი	ლარი
სულ ვალდებულებები		281,359.00	648,824.00	1,247,838.00
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	12	200.00	200.00	200.00
გაუნაწილებელ იმოგება		2,116,253.00	1,803,983.00	530,008.00
სულსაკუთარი კაპიტალი		2,116,453.00	530,208.00	530,208.00
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		2,397,812.00	2,453,007.00	1,778,046.00

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი
გამოცემის ნებართვა გასცა 2023 წლის 25 სექტემბერს.

დირექტორი:

ივანე ქევანიშვილი
(პ/ნ: 01024006505)



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

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

	შენიშვნები	2022 ლარი	2021 ლარი
ამონაგები	2	9,709,580.00	8,414,527.00
სხვა შემოსავალი	2.1	53,687.00	156,214.00
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	7	(987,716.00)	(956,730.00)
თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა გასამრჯელოები	14	(6,398,296.00)	(5,254,876.00)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	8	(148,121.00)	(115,264.00)
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება			
იჯარის ხარჯი	4	(485,786.00)	(568,614.00)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	4	(714,290.00)	(526,533.00)
დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ანარიცხი			
ფინანსური დანახარჯები			
წლის ზარალი (მოგება დაბეგვრამდე)		1,029,058.00	1,148,724.00
მოგების გადასახადის ხარჯი	5	(155,747.00)	
წმინდა მოგება/ზარალი (მიმდინარე წლის მოგება)		873,311.00	1,148,724.00
წმინდა მოგება/ზარალი წლის დასაწყისში		1 803 983.00	530,008.00
დივიდენდები	1	(561 041.00)	(91,022.00)
ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში			216,273.00
წმინდა მოგება წლის ბოლოს		2,116,253.00	1,803,983.00

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2023 წლის 25 სექტემბერს.

დირექტორი:



ივანე ქევანიშვილი
(პ/ნ: 01024006505)



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

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2022	2021
		ლარი	ლარი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
კლიენტებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები		9,703,800	7,575,043
მომწოდებლებსა და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები		7,047,731	5,970,116
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები		2,656,069	1,604,927
გადახდილი პროცენტები			
გადახდილი მოგების გადასახადი		155,747	92,603
გადახდილი სხვა გადასახადები		1,316,476	971,370
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		1,183,846	540,954
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
შვილობილი საწარმოს შეძენა მისი ფულადი სახსრების გამოკლებით			
ძირითადი საშუალების შეძენა		270,187	41,745
ძირითადი საშუალების მშენებლობა/რემონტი			
მანქანა დანადგარების გაყიდვიდან მიღებული თანხები			
მიღებული პროცენტები			
მიღებული დივიდენდები			
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		270,187	41,745
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
შემოსულობანი აქციათა ემისიის შედეგად			
შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან			
შემოსულობანი მოკლევადიანი სესხებიდან			
ნასესხები სახსრების გადახდა (სესხის ძირითადი თანხა)			
გადახდილი დივიდენდები		838,440	490,000
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		(838,440)	(490,000)
სავალუტო კურსის ეფექტი			
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		75,219	9,209
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	13	74,539	65,330
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	13	149,758	74,539

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი
გამოცემის ნებართვა გასცა 2023 წლის 25 სექტემბერს.

დირექტორი:

ივანე ქევანიშვილი
(პ/ნ: 01024006505)

