

შპს ჯევიკე ჰოსფითალითი

ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 2023
წლის 31 დეკემბრით დასრულებული
წლისათვის

შპს ჯევიკე ჰოსფითალითი

სარჩევი

გვერდი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ1

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა..... 2-5

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში.....	6
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში.....	7
კაპიტალის ცვლილების ანგარიში.....	8
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში.....	9

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები:

1. შპს ჯევიკე ჰოსფითალითი და მისი საქმიანობა	10
2. სააღრიცხვო პოლიტიკების შესახებ არსებითი ინფორმაციის მიმოხილვა	11
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაზე	21
4. შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების ამოქმედება	22
5. ფუნქციონირებადი საწარმო	23
6. ძირითადი საშუალებები	24
7. საინვესტიციო კონება	25
8. მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები.....	25
9. მარაგები	26
10. გაცემული სესხები.....	26
11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	26
12. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	26
13. საწესდებო კაპიტალი.....	27
14. მიღებული სესხები	27
15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	28
16. შემოსავალი	28
17. საოპერაციო ხარჯები.....	28
18. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	28
19. საპროცენტო ხარჯი	28
20. (ზარალი)/მოგება სავალუტო ოპერაციებიდან, წმინდა.....	29
21. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები.....	29
22. ფინანსური რისკების მართვა.....	30
23. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	33
24. შემდგომი მოვლენები.....	35

შპს ჯევიკე ჰოსფიტალითი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ჯევიკე ჰოსფიტალითი“-ს („შემდგომში - კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 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, შესადარის 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.

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 31 ივლისს.

შიშუ პალ ბურდაკი
დირექტორი

მურად ბერულავა
ბუღალტერი

2024 წლის 31 ივლისი
საქართველო, თბილისი

2024 წლის 31 ივლისი
საქართველო, თბილისი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ჯევიკე ჰოსფიტალითი-ს მფლობელებსა და დირექტორებს:

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ დაგვიქირავეს შპს ჯევიკე ჰოსფიტალითი-ს (კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩასატარებლად, რომელიც მოიცავს 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ შენიშვნებს, მათ შორის არსებით ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ.

ჩვენი აზრით, გარდა პირობითი მოსაზრების საფუძველში აღწერილი საკითხისა, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი ნაკადების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის კომპანიამ დააგენერირა 3,991,303 ლარი შემოსავალი სასტუმროს გაქირავებიდან დაკავშირებული მხარისგან, თუმცა კომპანიას არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება და აღნიშნული შემოსავალი აღრიცხულია როგორც სავაჭრო მოთხოვნა (შენიშვნა 11). ჩვენ ვერ შევძელით აღნიშნული შემოსავლის სიზუსტეში დარწმუნება. ვინაიდან შემოსავალი და სავაჭრო მოთხოვნის ნაშთი, ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული მოგების და შესაბამისი ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების ფიზიკურ გადათვლას არ დავსწრებივართ. ჩვენ ვერ შევძელით 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობილი ძირითადი საშუალებების რაოდენობაში ალტერნატიული საშუალებებით დარწმუნება. ვინაიდან ძირითადი საშუალებების ნაშთები, ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლების მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშებში ასახული მოგების და შესაბამისი ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშებში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიცავს 118,128 ლარის და 118,682 ლარის, შესაბამისად, სავაჭრო ვალდებულებებს (შენიშვნა 15). ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება რათა შეგვემოწმებინა აღნიშნული ნაშთების ღირებულების სისწორე და არსებობა. ასევე ჩვენ ვერ შევძელით აღნიშნული ნაშთების ღირებულების და არსებობის შემოწმება ალტერნატიული გზით. ვინაიდან აღნიშნული ნაშთები ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშებში ასახული მოგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშებში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ხელმძღვანელობამ ვერ გაამყდენა საინვესტიციო ქონების მიმდინარე მშენებლობის სამართლიანი ღირებულება როგორც ეს მოითხოვება ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტის 40-ის მიხედვით რადგან ხელმძღვანელობას არ ჩაუტარებია საინვესტიციო ქონების მიმდინარე მშენებლობის სამართლიანი ღირებულების შეფასება.

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ამ ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვმოქმედებდით კომპანიისაგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტრთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ) და საქართველოში აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური მოთხოვნები. შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა როგორც პბეკ-ის, აგრეთვე აღნიშნული მოთხოვნებით განსაზღვრულ სტანდარტებს. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

არსებითი განუსაზღვრელობა ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებით

თანდართული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა იმის გათვალისწინებით, რომ კომპანიას აქვს არსებობის პერსპექტივა. როგორც განხილულია ფინანსური ანგარიშგების მე-5 შენიშვნაში, კომპანიის შესაძლებლობა ჰქონდეს არსებობის პერსპექტივა, დამოკიდებულია კომპანიის შემოსავლებზე. აღნიშნული გარემოებები ან პირობები სხვა საკითხებთან ერთად, რომელიც მითითებულია მე-5 შენიშვნაში, მიუთითებს, რომ არსებობს მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა, რამაც შესაძლოა გამოიწვიოს არსებითი ეჭვი კომპანიის შესაძლებლობაზე ჰქონდეს არსებობის პერსპექტივა. ხელმძღვანელობის გეგმები აღნიშნულ საკითხებთან დაკავშირებით ასევე განხილულია ფინანსური ანგარიშგებების მე-5 შენიშვნაში. ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს შესწორებებს, რომელიც შესაძლოა განპირობებული იყოს ასეთი გაურკვევლობის შედეგად. ჩვენი დასკვნა არ არის მოდიფიცირებული აღნიშნულ საკითხთან დაკავშირებით.

ხელმძღვანელობისა და ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით ან/და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა ვალდებულია, შეაფასოს კომპანიის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (უწყვეტი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს უწყვეტი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძვლად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს კომპანიის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები ვალდებული არიან, ზედამხედველობა გაუწიონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძვლიანი რწმუნებულება, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით ან/და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს, გავცეთ

ჩვენი თვალსაზრისის გამომხატველი აუდიტორული დასკვნა. საფუძვლიანი რწმენა მაღალი ხარისხის რწმენას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავდროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამთ პროფესიულ თვალსაზრისს და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ ამოვიცნობთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის. რისკი იმისა რომ ვერ აღმოვაჩინოთ თაღლითობით გამოწვეული უზუსტობა მეტია, ვიდრე ალბათობა იმისა, რომ ვერ შევამჩნიოთ შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით.
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას.
- ვაფასებთ ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენებული პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას.
- ვაკეთებთ დასკვნას იმის თაობაზე, თუ რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მხრიდან უწყვეტი საწარმოს პრინციპის გამოყენება. იმავდროულად, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის არასარწმუნოება ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი გაურკვევლობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდეც დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარმოდგენის ფორმას, სტრუქტურასა და შინაარსს განმარტებების ჩათვლით და იმას, თუ რამდენად ობიექტურად წარმოადგენს ანგარიშგება ძირითად მოვლენებსა და ტრანზაქციებს.

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

შპს მართვის საკონსულტაციო ჯგუფი

ვლადიმერ ჩიტაია

2024 წლის 31 ივლისი
თბილისი, საქართველო

შპს ჯევიკე ჰოსფიტალითი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	283,681	368,545
არამატერიალური აქტივები		13,347	7,585
საინვესტიციო ქონება	7	54,398,660	50,268,862
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	8	593,555	104,310
გაცემული სესხები	10	-	1,631,661
სულ გრძელვადიანი აქტივები		55,289,243	52,380,963
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	9	8,041	4,743
გაცემული სესხები	10	865,719	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	3,991,303	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12	27,631	185,634
სულ მიმდინარე აქტივები		4,892,694	190,377
სულ აქტივები		60,181,937	52,571,340
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	13	34,659,305	32,647,033
გაუნაწილებელი მოგება		8,869,800	4,814,155
სულ კაპიტალი		43,529,105	37,461,188
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	14	12,979,332	12,242,824
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		12,979,332	12,242,824
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	891,564	866,294
საგადასახადო ვალდებულებები		862,365	265,251
მიღებული სესხები	14	1,919,571	1,735,783
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		3,673,500	2,867,328
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		60,181,937	52,571,340

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 31 ივლისს.

შიშუ პალ ბურდაკი
დირექტორი

მურად ბერულავა
ბუღალტერი

2024 წლის 31 ივლისი
საქართველო, თბილისი

2024 წლის 31 ივლისი
საქართველო, თბილისი

10-35 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ჯევიკე ჰოსფიტალითი

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი	16	4,276,412	-
საოპერაციო ხარჯები	17	(758,186)	-
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	18	(521,058)	(777,842)
საპროცენტო შემოსავალი		123,695	86,665
გაცემული სესხის თავდაპირველი აღიარებისას სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხვის შედეგად მიღებული მოგება/(ზარალი)		191,999	(444,254)
საპროცენტო ხარჯი	19	(1,130,190)	-
საინვესტიციო ქონების გადაფასებიდან მიღებული შემოსავალი		2,204,612	6,031,646
(ზარალი)/მოგება სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა	20	(303,294)	1,760,899
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი, წმინდა		(28,345)	(24,061)
მოგება გადასახადამდე		4,055,645	6,633,053
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლიური მოგება		4,055,645	6,633,053
წლიური სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		4,055,645	6,633,053

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 31 ივლისს.

შიშუ პალ ბურდაკი
დირექტორი

მურად ბერულავა
ბუღალტერი

2024 წლის 31 ივლისი
საქართველო, თბილისი

2024 წლის 31 ივლისი
საქართველო, თბილისი

10-35 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ჯევიკე ჰოსფიტალითი

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიში
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	(დაგროვილი ზარალი)/გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 1 იანვარი 2022	24,589,882	(1,818,898)	22,770,984
კაპიტალის ზრდა	8,057,151	-	8,057,151
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	6,633,053	6,633,053
გადახდილი დივიდენდები	-	-	-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022	32,647,033	4,814,155	37,461,188
კაპიტალის ზრდა	2,012,272	-	2,012,272
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	4,055,645	4,055,645
გადახდილი დივიდენდები	-	-	-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2023	34,659,305	8,869,800	43,529,105

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 31 ივლისს.

შიშუ პალ ბურდაკი
დირექტორი

მურად ბერულავა
ბუღალტერი

2024 წლის 31 ივლისი
საქართველო, თბილისი

2024 წლის 31 ივლისი
საქართველო, თბილისი

10-35 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ჯევიკე ჰოსფიტალითი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
შემოსავალი მოგების გადასახადის შემდეგ		4,055,645	6,633,053
შემდეგი პუნქტებით გამოწვეული კორექტირებები:			
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	18	96,022	79,338
არამატერიალური აქტივების ჩამოწერა		-	8,492
საინვესტიციო ქონების გადაფასებიდან მიღებული შემოსავალი	7	(2,204,612)	(6,031,646)
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსების მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი, წმინდა		16,093	792
გაცემული სესხის თავდაპირველი აღიარებისას სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხვის შედეგად მიღებული (შემოსავალი)/ზარალი		(191,999)	444,254
საპროცენტო ხარჯი		1,130,190	-
საპროცენტო შემოსავალი		(123,695)	(86,665)
ზარალი/(შემოსავალი) სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა	20	303,294	(1,760,899)
ფულადი სახსრები დაგენერირებული/(გამოყენებული) საოპერაციო საქმიანობაში საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე		3,080,938	(713,281)
მარაგების (ზრდა)/შემცირება		(3,298)	608,176
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(3,860,076)	-
გადახდილი ავანსების შემცირება		-	4,730,657
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)		597,109	(368,536)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა		25,448	446,936
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		(159,879)	4,703,952
მიღებული პროცენტი		-	-
გადახდილი პროცენტი		(1,132,118)	(756,565)
წმინდა ფულადი სახსრები (გამოყენებული)/დაგენერირებული საოპერაციო საქმიანობაში		(1,291,997)	3,947,387
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(5,760)	(1,300)
ძირითადი საშუალებების შეძენაზე გადახდილი თანხები		(11,158)	(107,236)
საინვესტიციო ქონებაზე გადახდილი თანხები		(2,430,524)	(16,037,772)
კაპიტალის ზრდა		2,012,272	8,057,151
წმინდა ფულადი სახსრები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში		(435,170)	(8,089,157)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების აღებით მიღებული თანხები	14	2,199,606	7,467,629
სესხების დაბრუნება	14	(1,710,551)	(1,135,620)
გაცემული სესხები		(594,440)	(1,989,250)
გაცემული სესხების დაბრუნება		1,676,077	-
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		1,570,692	4,342,759
წმინდა (შემცირება)/ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		(156,475)	200,989
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	12	185,634	163,437
სავალუტო კურსის ცვლილებების ზეგავლენა ფულზე და ფულად ეკვივალენტებზე		(1,528)	(178,792)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	12	27,631	185,634

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 31 ივლისს.

შიშუ პალ ბურდაკი
დირექტორი

მურად ბერულავა
ბუღალტერი

2024 წლის 31 ივლისი
საქართველო, თბილისი

2024 წლის 31 ივლისი
საქართველო, თბილისი

10-35 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ჯევიკე ჰოსფიტალითი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

1. შპს ჯევიკე ჰოსფიტალითი და მისი საქმიანობა

შპს ჯევიკე ჰოსფიტალითი („კომპანია“, ს/კ 402073368) დაარსდა 2017 წლის 17 იანვარს და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება და დაფუძნდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

2023 და 2022 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.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითად ბიზნეს საქმიანობას წარმოადგენს სასტუმროს მშენებლობა მმართველობაში გადასაცემად და გასაქირავებლად.

იურიდიული მისამართი და ადგილმდებარეობა. კომპანიის იურიდიული მისამართია ისანის რაიონი, დოლაბაურის ქუჩა, #20ა, 20ბ, თბილისი, საქართველო.

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი ადგილია საქართველო.

ანგარიშგების ვალუტა. თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში.

დასაქმებულთა რაოდენობა. 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიაში დასაქმებული იყო 14 და 29 თანამშრომელი, შესაბამისად.

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლების განმავლობაში კომპანიაში დასაქმებული იყო საშუალოდ 12 და 20 თანამშრომელი, შესაბამისად.

2. სააღრიცხვო პოლიტიკების შესახებ არსებითი ინფორმაციის მიმოხილვა

მომზადების საფუძვლები. 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 გააანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული სიტუაციის ზეგავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

ფინანსური ინსტრუმენტები – შეფასების ძირითადი ტერმინები. მათი კლასიფიკაციიდან გამომდინარე, ფინანსური ინსტრუმენტები წარმოდგენილია რეალური ღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ.

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 ფასზე 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, თუ მათ ბაზრის მონაწილეები გაითვალისწინებდნენ. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა მოქმედ ბაზარზე არსებული ფასი. მოქმედი ბაზარი ისეთი ბაზარია, რომელზეც აქტივებთან ან ვალდებულებებთან დაკავშირებული გარიგებები იმ სიხშირითა და მოცულობით ხორციელდება, რომლებიც საკმარისია ფასის შესახებ ინფორმაციის უწყვეტი წესით მისაღებად.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, რეალური ღირებულების გაზომვა იყოფა პირველი, მე-2 და მე-3 დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რეალური ღირებულების რომელი კომპონენტებია დაკვირვებადი და რა მნიშვნელობის მატარებელია ეს კომპონენტები მთლიანად რეალური ღირებულების მოცულობის დადგენაში. აღნიშნული კატეგორიებია:

- პირველი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კვოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება პირველ დონეში მოცემული კვოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

ითვლება, რომ ფინანსური ინსტრუმენტი აქტიურ ბაზარზე კვოტირდება, თუ კვოტირებული ფასები რეგულარულად და პირდაპირ ხელმისაწვდომია ბირჟიდან თუ სხვა დაწესებულებიდან და თუ ეს ფასები წარმოადგენს რეალურ და რეგულარულად ჩატარებულ, პატიოსანი გარიგების ტრანზაქციებს.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულების განსაზღვრის მიზნით, რომელთან დაკავშირებითაც არ მოიპოვება ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასის შესახებ, გამოიყენება ისეთი შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელები ან ბოლოდროინდელი კომერციული გარიგებების მოდელები ან ინვესტირებული საწარმოების

ფინანსური მონაცემების განხილვა. შეფასების ტექნიკის გამოყენება შეიძლება გულისხმობდეს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ისეთი დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემებით არ არის გამაგრებული, თუ ამ რომელიმე დაშვების გონივრულად შესაძლო ალტერნატივით შეცვლა გამოიწვევდა მნიშვნელოვნად განსხვავებულ მოგებას, შემოსავალს, მთლიან აქტივებსა და ვალდებულებებს.

ტრანზაქციის ხარჯები არის ის დამატებითი ხარჯები, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან განკარგვას. დამატებითი ხარჯი არის ხარჯი, რომლის გაღებაც არ მოხდებოდა, ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. საოპერაციო ხარჯი მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის, თანამშრომლებისთვის, რომლებიც მოქმედებენ გაყიდვების აგენტების სახით), კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის და დილერებისთვის გადახდილ ჰონორარს და საკომისიოებს, სახელმწიფო მარეგულირებელი ორგანოების და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლებს და გასხვისების გადასახადებს და მოსაკრებლებს. საოპერაციო ხარჯი არ მოიცავს სავალო პრემიებს ან დისკაუნტებს, დაფინანსების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან ფლობის ხარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება თავდაპირველი აღიარებისას, მინუს ნებისმიერი ძირითადი გადახდის თანხები, პლუს დარიცხული პროცენტი და, ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, მინუს გაუფასურების ზარალთან დაკავშირებული ჩამოწრა. დარიცხული პროცენტი მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული საოპერაციო ხარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერი დაფარვის თანხის პრემიის ან დისკაუნტის ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის, აღიარებისას გადავადებული საკომისიოები (თუ ასეთი არსებობს) არ არის წარმოდგენილი ცალკე და შეტანილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშის შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებებში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საბალანსო ღირებულებაზე მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთის უზრუნველსაყოფად (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდში განაწილების მეთოდი.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ამცირებს სავარაუდო სამომავლო გაცემულ ან მიღებულ ფულად ნაკადებს (მომავალი საკრედიტო დანაკარგების გარდა) ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო ვადაში ან უფრო მოკლე პერიოდში ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ამცირებს ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულად ნაკადებს პროცენტის მომდევნო დადგენის დღისთვის პრემიის ან დისკონტის გარდა, რომელიც ასახავს აღნიშნულ ინსტრუმენტში განსაზღვრულ ცვალებად განაკვეთზე საკრედიტო სპრედს, ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც არ არის მორგებული საბაზრო განაკვეთებზე. ამგვარი პრემიები ან დისკონტების ამორტიზაცია ხორციელდება ინსტრუმენტის მთელი პერიოდის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა იმ საკომისიოს, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია.

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც წარმოშობს ერთი პირის ფინანსურ აქტივს და სხვა პირის ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ 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-მოდელებზე. 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 ფასს 9-ის პირველი გამოცენების დღის, 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. კომპანიის ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი და მისი ოპერაციები მიზნად ისახავს გაქირავებიდან 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 აუქმებს მაშინ, როცა: (ა) აქტივები გადახდილია ან უფლებები აღნიშნული აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე სხვაგვარად ამოიწურა ან (ბ) კომპანიამ გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე ან გააფორმა კვალიფიციური გადაცემის ხელშეკრულება და ამასთან ერთად (1) განახორციელა აქტივების საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკის და ჯილდოს გადაცემა ან (2) საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და ჯილდო არც გადაუცია, მაგრამ კონტროლი არ შეუნარჩუნებია.

კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს 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) სავაჭროდ განკუთვნილი ფინანსური ვალდებულებები, რომლებშიც ასევე შედის ფინანსური წარმოებულები და (ბ) სხვა ფინანსური ვალდებულებები. სავაჭროდ განკუთვნილი 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 იმ შემთხვევაში, თუ სამართლიან ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის არსებობს სხვაობა, რომლის დამტკიცება შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტში სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო გარიგებების საფუძველზე ან ისეთი შეფასების მეთოდით, რომლის მონაცემებიც მოიცავს მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მაჩვენებლებს.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება. კომპანია ფინანსური ვალდებულების აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა ვალდებულება დაიფარება ან გაუქმდება ან ვადა გასდის. როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ანაცვლებს იმავე გამსესხებლის სხვა ფინანსური ვალდებულება არსებითად შეცვლილი პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

დიდწილად იცვლება, ამგვარი ჩანაცვლება ან მოდიფიცირება განიხილება როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა საბალანსო ღირებულებებს 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.

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 მშენებლობას ამორტიზაცია არ ერიცხება. ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის სხვა საგნებზე ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, საანგარიშო სასარგებლო გამოყენების ვადებში მათ ნარჩენ ღირებულებაზე მათი ღირებულების განაწილებით:

	სასარგებლო გამოყენების ვადა წლებში:
მანქანა დანადგარები	5
ოფისის აღჭურვილობა და კომპიუტერული ტექნიკა	5
სატრანსპორტო საშუალებები	10
სპეციალური ინსტრუმენტები	5

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის ის საანგარიშო თანხა, რომელსაც კომპანია ახლა მიიღებდა აქტივის რეალიზაციიდან რეალიზაციის საანგარიშო ხარჯების გამოკლებით, თუ აქტივი უკვე ხანდაზმული იქნებოდა და იმ მდგომარეობაში იქნებოდა, რომელიც მოსალოდნელია მისი სასარგებლო გამოყენების ვადის ბოლოს. აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო გამოყენების ვადა ექვემდებარება გადახედვას და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

საინვესტიციო ქონების მიმდინარე მშენებლობა. საინვესტიციო ქონების მიმდინარე მშენებლობას წარმოადგენს სასტუმროს მშენებლობა მმართველობაში გადასაცემად და გასაქირავებლად. საინვესტიციო ქონების მიმდინარე მშენებლობა წარმოდგენილია როგორც ღირებულებას გამოკლებული შემდგომში დაგროვილი ცვეთა ან/და შემდგომში დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით სასტუმრო იმყოფება მშენებლობის პროცესში და შესაბამისად ჯერ კომპანიას არ აქვს შემოსავალი მისი გაქირავებიდან. გამომუშავებული საიჯარო შემოსავლის აღრიცხვა მოხდება წლის მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის მუხლში. საინვესტიციო ქონების ჩამოწრა ხდება მისი რეალიზაციის შედეგად ან მაშინ, როცა საინვესტიციო ქონება მუდმივად გამოუყენებელია და მისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელი არ არის. ქონების ჩამოწერით მიღებული ნებისმიერი მოგება ან ზარალი (გამოითვლება როგორც სხვაობა წმინდა რეალიზაციასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის) შედის წლის მოგება ან ზარალში და სხვა სრული შემოსავლის მუხლში იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა ქონების ჩამოწრა.

თუკი საინვესტიციო ქონებას დაიკავებს მფლობელი, ის რეკლასიფიცირდება როგორც ძირითადი საშუალება და რეკლასიფიცირების თარიღში მისი საბალანსო ღირებულება გახდება მისი ჩათვლილი ღირებულება საბუღალტრო მიზნებისთვის.

შემდგომი ხარჯები კაპიტალიზირდება აქტივების საბალანსო ღირებულებაზე მხოლოდ მაშინ, როდესაც ხარჯებთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოტანა კომპანიისთვის სავარაუდოა და შესაძლებელია ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. ყველა სხვა შეკეთება-შენარჩუნების ღირებულება აღიარდება ხარჯებში განხორციელების დროს.

საინვესტიციო ქონების მიმდინარე მშენებლობაზე ცვეთის დარიცხვა არ ხდება სანამ არ მოხდება მშენებლობის დასრულება.

საინვესტიციო ქონება. საინვესტიციო ქონება არის კომპანიის მფლობელობაში მყოფი ქონება, რათა მიიღოს საიჯარო შემოსავალი ან კაპიტალის ზრდა ან ორივე და რომელიც არ არის კომპანიის მიერ დაკავებული. საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად აღიარებულია მისი ღირებულებით და შემდგომ ხდება გადაფასება განახლებული რეალური ღირებულებით რათა ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს ასახავდეს საბაზრო პირობებს.

კომპანიის საინვესტიციო ქონების საბაზრო ღირებულება განისაზღვრება დამოუკიდებელი შემფასებლების საანგარიშო მოხსენებით ან ხელმძღვანელობის მიერ, რომლებიც ფლობენ შესაბამის აღიარებულ პროფესიულ კვალიფიკაციას და გააჩნიათ უახლესი გამოცდილება მსგავსი მდებარეობისა და კატეგორიის ქონების შეფასებაში.

გამომუშავებული საიჯარო შემოსავალი აღრიცხულია წლის მოგება-ზარალში სხვა საოპერაციო შემოსავლების ფარგლებში. საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულებების ცვლილებიდან გამოწვეული მოგება-ზარალი აღრიცხულია წლის მოგება-ზარალში და წარმოდგენილია ცალკე.

საინვესტიციო ქონების ჩამოწრა ხდება მისი რეალიზაციიდან შემდგომ ან მაშინ როცა საინვესტიციო ქონება მუდმივად გამოუყენებელია და მისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელი არ არის. ქონების ჩამოწერით მიღებული ნებისმიერი მოგება ან ზარალი (გამოითვლება როგორც სხვაობა წმინდა რეალიზაციასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის) შედის მოგება-ზარალში იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა ქონების ჩამოწრა.

თუკი საინვესტიციო ქონებას დაიკავებს მფლობელი, ის რეკლასიფიცირდება როგორც ძირითადი საშუალება და რეკლასიფიცირების თარიღში მისი საბალანსო ღირებულება გახდება მისი ჩათვლილი ღირებულება საბუღალტრო მიზნებისთვის.

შემდგომი ხარჯები კაპიტალიზირდება აქტივების საბალანსო ღირებულებაზე მხოლოდ მაშინ, როდესაც ხარჯებთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოტანა კომპანიისთვის სავარაუდოა და შესაძლებელია ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. ყველა სხვა შეკეთება შენარჩუნების ღირებულება აღიარდება ხარჯებში განხორციელების დროს.

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადები წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია საანგარიშო პერიოდის დასრულებისთვის მიღებული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს და გადავადებულ გადასახადებს და აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში გარდა იმ შემთხვევისა, თუ აღიარებულია სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში, რადგან ის დაკავშირებულია ასევე აღიარებულ ტრანზაქციებთან, იმავე ან სხვადასხვა პერიოდში, სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში.

მიმდინარე გადასახადი არის თანხა, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებისთვის ან რომლის დაბრუნება მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებიდან დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით მიმდინარე ან წინა პერიოდებისთვის. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება გაანგარიშებებს, თუ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ნებადართულია შესაბამისი საგადასახადო დეკლარაციების წარდგენამდე. მოგების გადასახადების გარდა სხვა 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).

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის ახალი, ზემოთ აღწერილი ვარიანტი აგრეთვე ითვალისწინებს მოგების გადასახადის დარიცხვას 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 დაბეგვრა ბასს 12 „მოგების გადასახადებით“ არ რეგულირდება 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 ფაქტობრივად გარდაუვალია.

მარაგები. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება ან თვითღირებულებით ან წმინდა რეალიზებადი ღირებულებით – იმის მიხედვით, ამ ორი ღირებულებიდან რომელიც უფრო დაბალია. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალო მასალებს და იმ ზედნაღებ ხარჯებს, რომლებიც წარმოიშვა მარაგების მათ არსებულ მდებარეობასა და პირობაში მოსაყვანად. წმინდა რეალიზებადი 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 ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შესაძლო გაუფასურების დანაკარგი აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება. კომპანია მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების რეზერვებს ყველა სავალო ინსტრუმენტისათვის აღრიცხავს ამორტიზებული ღირებულებით. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები (მსდ) ეფუძნება სხვაობას მოსალოდნელ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს შორის, რომელიც დისკონტირებულია თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოებული მაჩვენებლით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფლობილი უზრუნველყოფის გაყიდვით მიღებული ან ხელშეკრულების პირობებში ჩადებული, კრედიტის გამამდიერებელი სხვა ინსტრუმენტით წარმოშობილი ფულადი ნაკადები.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების აღიარება ხდება ორ ეტაპად. ისეთი კრედიტებისათვის, რომელთათვისაც საწყისი აღიარების შემდეგ საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას ადგილი არ ჰქონია, მსდ რეზერვირდება შემდეგ 12 თვეში შესაძლებელი დეფოლტის მოვლენებით წარმოშობილი საკრედიტო დანაკარგებისათვის (12 თვიანი მსდ). ისეთი კრედიტებისათვის, რომელთა შემთხვევაში საწყისი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, რეზერვი აუცილებელია კრედიტის 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 მსდ-ის გამოთვლის გამარტივებულ მიდგომას იყენებს. ამდენად, კომპანია საკრედიტო რისკის ცვლილებას თვალს არ ადევნებს, არამედ დანაკარგების რეზერვის ანარიცხებს აღიარებს თითოეულ საანგარიშგებო დღეს მსდ არსებობის მანძილზე. კომპანიამ შექმნა რეზერვირების მატრიცა, რომელიც ისტორიულ საკრედიტო დანაკარგების გამოცდილებას ეფუძნება და ისეთი ფორვარდული ფაქტორებით კორექტირდება, რომელიც მსესხებლებისა და ეკონომიკური გარემოს სპეციფიკურია.

ხელმძღვანელობამ დაასკვნა, რომ საწყისი აღიარებისას შესაბამის თარიღებში თითოეული სესხის საკრედიტო რისკის დადგენა დიდ ხარჯებსა და ძალისხმევას მოითხოვს. კომპანიამ განსაზღვრა სრული მსდ არსებობის მანძილზე, ანუ ის მსდ არსებობის მანძილზე, რომელიც ფინანსური ინსტრუმენტის მთელი არსებობის მანძილზე ყველა შესაძლო დეფოლტის მოვლენით წარმოიშობა (იგივე - მე-2 და მე-3 ეტაპები). გაცემული სესხები მე-2 ეტაპს ეკუთვნის. დეფოლტის ალბათობის გამოსათვლელად კომპანია იყენებს სარეიტინგო სააგენტოების ისტორიულ დეფოლტის ალბათობებს.

ყველა შემთხვევაში კომპანია მიიჩნევს, რომ 30 დღეზე მეტით ვადაგადაცილებული საკონტრაქტო გადახდები წარმოადგენს საკრედიტო რისკის საგრძნობ ზრდას.

ფინანსური აქტივი დეფოლტად ითვლება, სახელშეკრულებო გადახდების 90 დღით ვადაგადაცილების შემთხვევაში. თუმცა, ზოგიერთ შემთხვევაში, დეფოლტად შეიძლება აგრეთვე ჩაითვალოს ისეთი ფინანსური აქტივი, რომელზეც, შიდა თუ გარე ინფორმაცია მიუთითებს, რომ ნაკლებ მოსალოდნელი იქნება დარჩენილი სახელშეკრულებო თანხის სრულად მიღება კომპანიის მიერ ფლობილი კრედიტის გამამდიერებელი მექანიზმების გაუთვალისწინებლად.

მიუღებელი (უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე – ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულების და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ. მანამდე ჩამოწერილი თანხების შემდგომში ამოღებული ნაწილი მიუკუთვნება მოგება-ზარალის უწყისში გაუფასურების ზარალის ანგარიშს.

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით, საიდანაც გამოქვითულია გაუფასურების რეზერვი. გადახდილი ავანსი არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება არ არის მოსალოდნელი ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას

არამიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი კომპანია ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.

სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება შეიძლება არ მოხდეს, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება წლის მოგება-ზარალში.

ფული და ფულის ეკვივალენტები. ფული და ფულადი ეკვივალენტები მოიცავს ბანკთაშორის განთავსებულ მოთხოვნამდე დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალიკვიდური ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის თავდაპირველი ვადა სამი თვე ან უფრო ნაკლებია. ფული და ფულადი ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

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

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის აღიარებული საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესების მიერ. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) ხორციელდება მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა კომპანიაზე მფლობელების მიერ.

ყველა ფულადი ან მატერიალური კონტრიბუციები (წილი), რომელიც განხორციელდა კომპანიის მფლობელების მიერ და განსაზღვრული იყო კომპანიის საწესდებო კაპიტალის გასაზრდელად, მაგრამ არ იყო ასახული კომპანიის წესდებაში, ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, არის აღიარებული როგორც გადახდილი კაპიტალი საწესდებო კაპიტალში.

დივიდენდები. დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური 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 ანგარიშფაქტურის 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, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სავაჭრო და სხვა დავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როცა კონტრაგენტი ასრულებს თავის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს და ამგვარი დავალიანებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ვალდებულებებისა და ჯარიმების რეზერვები. ვალდებულებებისა და ჯარიმების რეზერვები წარმოადგენს განუსაზღვრელი დროისა და მოცულობის არაფინანსურ ვალდებულებებს. მათი დარიცხვა ხდება, როცა წარსული მოვლენების შედეგად კომპანიას აქვს მიმდინარე კანონიერი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, სავარაუდოა, რომ ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება იქნება საჭირო ამ ვალდებულების დასაფარად, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების თანხის სარწმუნოდ გაანგარიშება.

რეზერვები აისახება იმ ხარჯების მიმდინარე ღირებულებით, რომელთა გაწევაც, სავარაუდოდ, საჭირო იქნება ვალდებულების დასაფარად, გადასახადამდე განაკვეთით, რომელშიც ასახულია დროში ფულის ღირებულებისა და ვალდებულების სპეციფიური 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 საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება-ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით. რეალური ღირებულებით წარმოდგენილი არაფულადი პუნქტების, მათ შორის, სააქციო ინვესტიციების, გადაყვანა ხორციელდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის დღეს არსებული სავალუტო კურსების გამოყენებით.

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ, იყო:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.6894	2.7020
ლარი/1 ევრო	2.9753	2.8844

ამჟამად ქართული ლარი არ არის ადვილად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს გარეთ.

შემოსავლის აღიარება. კომპანიის ძირითად ბიზნეს საქმიანობას წარმოადგენს სასტუმროს მშენებლობა მმართველობაში გადასაცემად და გასაქირავებლად. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაფორმებული სასტუმროს შენობა-ნაგებობის ქირავნობის ხელშეკრულება ძალაში შევიდა 2023 წლის 1 იანვრიდან და შესაბამისად 2022 წელს კომპანიას არ აქვს შემოსავალი მისი გაქირავებიდან. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სასტუმროს მიმდინარე მშენებლობა იმყოფება მშენებლობის პროცესში და შესაბამისად ჯერ კომპანიას არ აქვს შემოსავალი მისი გაქირავებიდან.

კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება მაშინ, როდესაც მომსახურების კონტროლი კლიენტს გადაეცემა და იმ თანხით, რომლის მიღებასაც

კომპანია ვარაუდობს მომსახურების სანაცვლოდ. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. კომპანია შემოსავალს აღიარებს პერიოდის განმავლობაში.

პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები. ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები და ავადმყოფობის გამო შვებულებები, ბონუსები და არაფულადი შეღავათები დარიცხულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურებების გაწევის წელს. კომპანიას არა აქვს რაიმე საპენსიო ან მსგავსი დახმარების 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 და წმინდა თანხა აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად განხორციელებადი უფლება აღიარებული თანხების ჩათვლაზე, და არსებობს ან ნეტო საფუძველზე დარეგულირების ან აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის ერთდროულად განხორციელების განზრახვა.

ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოყენების შემდეგ. ნებისმიერი ცვლილება ფინანსურ ანგარიშგებაში, ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის შემდეგ, საჭიროებს კომპანიის ხელმძღვანელობის დადასტურებას, რომელთა მიერ მოხდა ამ ფინანსური ანგარიშგების გამოსაცემად უფლებამოსილების მინიჭება.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაზე

კომპანია იყენებს პროგნოზებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებებში მოცემულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების თანხებზე მომავალ საანგარიშო პერიოდში. პროგნოზებისა 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 (იმათ გარდა, 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 აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი შესწორება, მოიცავს:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშება შეფასების საქმეა და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებით არსებულ გამოცდილებას. ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შთანთქმა, ძირითადად, მოხმარების მეშვეობით ხდება. ამასთან, სხვა ისეთი ფაქტორებიც, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა ხშირად იწვევს ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მნიშვნელოვნად შემცირებას. მენეჯმენტი დარჩენილი სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშებას ახორციელებს აქტივების მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ საანგარიშო პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია კომპანიის მიერ ამ აქტივებიდან სარგებლის მიღება. მხედველობაში მიიღება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და ტექნოლოგიური განვითარების გეგმაზე; და (გ) საბაზრო პირობებში მომხდარი ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური და კომერციული მოძველება.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი. კომპანია, კლიენტების გადახდისუუნარობით გამოწვეული სავარაუდო დანაკარგების აღსარიცხად, ქმნის მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგს. მისი საკმარისობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მიმდინარე ზოგად ეკონომიკურ პირობებს, სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთების ვადიანობას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის კრედიტსაიმედოობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკის, დარგის თუ კლიენტის მდგომარეობის ცვლილებამ შეიძლება მოითხოვოს მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მოდიფიცირება.

4. შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების ამოქმედება

2023 წელს მიღებულ იქნა შემდეგი ახალი და რედაქტირებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები:

- ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტები (მოიცავს 2020 წლის ივნისის და 2021 წლის დეკემბრის ცვლილებებსაც ფასს 17-თან დაკავშირებით;
- ბასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და ფასს პრაქტიკის განცხადება - არსებითობასთან დაკავშირებული მსჯელობა და შენიშვნების გამჟღავნება;
- ბასს 12 - მოგებიდან გადასახადები (ცვლილებები) - გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივებთან და ვალდებულებებთან, რომლებიც წარმოიქმნება ერთი ტრანზაქციის შედეგად; საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმა - პილარ ორის მოდელის წესები;
- ბასს 8 - სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები (ცვლილებები).

მიმდინარე წელს კომპანიამ გამოიყენა საბჭოს მიერ გაცემული ფასს სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში ზემოთ მოყვანილი ცვლილებები, რომლებიც ძალაშია წლიური პერიოდისთვის, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ. მათ მიღებას არანაირი მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია ინფორმაციის გამჟღავნებაზე ან ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულ თანხებზე.

კომპანიას ჯერ არ გამოუყენებია ქვემოთ ჩამოთვლილი ახალი და რედაქტირებული ფასს-ები, რომლებიც უკვე გამოიცა, მაგრამ ძალაში ჯერ არ შესულა:

- ფასს 10 - კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და ბასს 28 - ინვესტორსა და მის ასოცირებულ ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვა ან კონტრიბუცია¹;
- ბასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა (ცვლილებები) - ვალდებულებების მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად კლასიფიკაცია²;
- ბასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა (ცვლილებები) - გრძელვადიანი ვალდებულებები შეთანხმებებით³;
- ბასს 7 და ფასს 7 (ცვლილებები) - მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები⁴;
- ფასს 16 (ცვლილებები) - საიჯარო ვალდებულება გაყიდვაში და უკუიჯარის დროს²;

¹ ძალაშია 2023 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;

² ძალაშია 2024 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;

³ ძალაშია 2025 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;

⁴ სტანდარტების საბჭოს ძალაში შესვლის თარიღი ჯერ არ დაუდგენია; თუმცა, შესწორებათა ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია.

კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ვარაუდობს, რომ ამ შესწორებათა გამოყენება არსებით ზეგავლენას იქონიებს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

5. ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტმა მოამზადა იმ დაშვებით, რომ კომპანია გააგრძელებს ფუნქციონირებას, რაც გულისხმობს იმას, რომ კომპანია განაგრძებს მომავალში შეძლებს თავისი აქტივების რეალიზებას და ვალდებულებების დაფარვას ბიზნესის მიმდინარეობისას. ამ შეფასების გაკეთებისას მენეჯმენტმა მხედველობაში მიიღო კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, არსებული განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსურ რესურსებზე წვდომა და გააანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული მდგომარეობის ზეგავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიმდინარე აქტივები აღემატება კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებებს 1,219,194 ლარით, თუმცა მიმდინარე აქტივები მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნას 3,991,303 ლარის ოდენობით რომელიც არის ვადაგადაცილებადი, რისი გათვალისწინების შემდეგაც კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებები აღემატება კომპანიის მიმდინარე აქტივებს 2,772,109 ლარით. ასევე, 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის კომპანიის სულ წლის სრულზე შემოსავალმა შეადგინა 4,055,645 ლარი, თუმცა აქედან 3,991,303 ლარის შემოსავალი ეკუთვნოდა ერთ კონტრაგენტს, რომლისგანაც კომპანიას ანაზღაურება ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისთვის ჯერ არ მიუღია. ხსენებული მოვლენები მიუთითებს, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს სამეურნეო სუბიექტის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა განაგრძოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

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

- კომპანია დაარსდა 2017 წლის 17 იანვარს და მის ძირითად ბიზნეს საქმიანობას წარმოადგენს სასტუმროს მშენებლობა მმართველობაში გადასაცემად და გასაქირავებლად. 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით სასტუმროების ნაწილი იმყოფებოდა დასრულებულ მდგომარეობაში მზად ექსპლუატაციისთვის, ხოლო სასტუმროების ნაწილი მიმდინარე მშენებლობის პროცესში რომელიც დასრულების შემდეგ დაიწყებს შემოსავლის გენერირებას.
- 2022 წლის ბოლოსთვის მენეჯმენტმა გააფორმა ხელშეკრულება სასტუმროს იჯარით გადაცემის შესახებ წლიურად 960,000 აშშ დოლარზე, რომელიც ძალაში შევიდა 2023 წლის 1 იანვრიდან. მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ 2023 წელს გამომუშავებული შემოსავლის მიღებას შეძლებს მომდევნო წლებში და დააგენერირებს საკმარის საოპერაციო მოგებას, ასევე უზრუნველყოფს ოპერაციების დასაფინანსებლად საკმარისი თანხების არსებობას;
- 2023 წლის განმავლობაში დამფუძნებლებმა კაპიტალში შეიტანეს 2,012,272 ლარი მიმდინარე მშენებლობის და ოპერაციების დასაფინანსებლად. მენეჯმენტი დარწმუნებულია რომ საჭიროების შემთხვევაში დამფუძნებლები გააგრძელებენ მიმდინარე მშენებლობისთვის და ოპერაციებისთვის საჭირო ხარჯების დაფინანსებას.
- ანგარიშგების შემდგომ პერიოდში, 2024 წლის 1 იანვრიდან ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერამდე, დამფუძნებლებმა კაპიტალში შეიტანეს 2,377,303 ლარი მიმდინარე მშენებლობის და ოპერაციების დასაფინანსებლად. მენეჯმენტი დარწმუნებულია რომ საჭიროების შემთხვევაში დამფუძნებლები გააგრძელებენ მიმდინარე მშენებლობისთვის და ოპერაციებისთვის საჭირო ხარჯების დაფინანსებას.

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)
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

6. ძირითადი საშუალებები

ქვემოთ წარმოდგენილია ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა:

	მანქანა-დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა და კომპიუტერული ტექნიკა	სპეციალური ინსტრუმენტები	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ღირებულება 1 იანვარი 2022	112,799	87,857	29,603	301,980	532,239
შესყიდვა	-	73,693	33,543	-	107,236
რეალიზაცია	-	-	-	-	-
ღირებულება 31 დეკემბერი 2022	112,799	161,550	63,146	301,980	639,475
შესყიდვა	-	8,325	2,833	-	11,158
რეალიზაცია	-	-	-	-	-
ღირებულება 31 დეკემბერი 2023	112,799	169,875	65,979	301,980	650,633
დაგროვილი ცვეთა 1 იანვარი 2022	(48,291)	(16,273)	(11,615)	(115,413)	(191,592)
წლის დარიცხვა	(22,560)	(19,082)	(7,499)	(30,197)	(79,338)
გაყიდულის ცვეთა	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2022	(70,851)	(35,355)	(19,114)	(145,610)	(270,930)
წლის დარიცხვა	(21,239)	(32,584)	(12,001)	(30,198)	(96,022)
გაყიდულის ცვეთა	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2023	(92,090)	(67,939)	(31,115)	(175,808)	(366,952)
ნარჩენი ღირებულება					
31 დეკემბერი 2022	41,948	126,195	44,032	156,370	368,545
31 დეკემბერი 2023	20,709	101,936	34,864	126,172	283,681

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ძირითადი საშუალებები არ ყოფილა დაგირავებული.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნდა სრულად გაცვეთილი და მოხმარებაში არსებული ძირითადი საშუალებები.

შპს ჯევიკე ჰოსფიტალითი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

7. საინვესტიციო ქონება

	მიწის ნაკვეთები და შენობა ნაგებობები	მიმდინარე მშენებლობა	სულ
ღირებულება 1 იანვარი 2022	7,221,728	20,219,273	27,441,001
დამატება	2,885,553	13,910,662	16,796,215
გადატანა	26,701,283	(26,701,283)	-
გადაფასებიდან მიღებული შემოსავალი	6,031,646	-	6,031,646
ღირებულება 31 დეკემბერი 2022	42,840,210	7,428,652	50,268,862
დამატება	345,645	1,579,541	1,925,186
გადატანა	-	-	-
გადაფასებიდან მიღებული შემოსავალი	2,204,612	-	2,204,612
ღირებულება 31 დეკემბერი 2023	45,390,467	9,008,193	54,398,660

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საინვესტიციო ქონების შენობა-ნაგებობები წარმოადგენს სასტუმროს შენობას მმართველობაში გადასაცემად და გასაქირავებლად.

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საინვესტიციო ქონება სრულად დაგირავებული იყო მიღებული სესხების ფარგლებში (შენიშვნა 14).

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით საინვესტიციო ქონების, კერძოდ მიწის ნაკვეთების და შენობა ნაგებობების, სამართლიანი ღირებულება უდრის მის საბალანსო ღირებულებას. საინვესტიციო ქონების შეფასება სამართლიანი ღირებულების დასადგენად 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით განხორციელა დამოუკიდებელმა შემფასებელმა. საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა შემოსავლის კაპიტალიზაციის მეთოდით, კერძოდ, დისკონტირებული ფულადი ნაკადების ანალიზით, რომელიც ღია ბაზარზე არასაკმარისი შესადარი მონაცემების არსებობის პირობებში, უძრავი ქონების შეფასების აღიარებული მეთოდია.

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით საინვესტიციო ქონებას, კერძოდ მიმდინარე მშენებლობას წარმოადგენს სასტუმროს მშენებლობა მმართველობაში გადასაცემად და გასაქირავებლად.

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ხელმძღვანელობამ ვერ გამჟღავნა საინვესტიციო ქონების, კერძოდ მიმდინარე მშენებლობის სამართლიანი ღირებულება რადგან სასტუმროს მიმდინარე მშენებლობა არის მიმდინარე და ხელმძღვანელობის პოზიციას, რომ მშენებარე საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა შეუძლებელია.

კომპანიას აღებული აქვს სესხი კომერციული ბანკისგან რომლის მიზნობრიობაც არის სასტუმროს მშენებლობა, შესაბამისად ხელმძღვანელობა ახდენს საპროცენტო ხარჯის კაპიტალიზაციას საინვესტიციო ქონებაზე. 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის 51,448 ლარის და 758,443 ლარის, შესაბამისად, საპროცენტო ხარჯი დაკაპიტალიზირდა საინვესტიციო ქონებაზე.

8. მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები შეადგენს საინვესტიციო ქონების მშენებლობისთვის გადახდილ ავანსებს.

შპს ჯევიკე ჰოსფიტალითი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

9. მარაგები

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მარაგების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ნედლეული და მასალები	8,041	4,743
სულ მარაგები	8,041	4,743

10. გაცემული სესხები

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გაცემული სესხების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	ვადიანობა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
შპს სინარი	ლარი	13.5%	01/09/2024	865,719	1,631,661
სულ სესხები				865,719	1,631,661
მოსალოდნელი				-	-
საკრედიტო დანაკარგი				-	-
სულ სესხები, წმინდა				865,719	1,631,661

სესხების ვადიანობა:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
1 წლამდე	865,719	-
ერთიდან ხუთ წლამდე	-	1,631,661
ხუთ წელზე მეტი	-	-
სულ გაცემული სესხები	865,719	1,631,661

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო მოთხოვნები	3,991,303	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,991,303	-
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	-	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, წმინდა	3,991,303	-

12. ფული და ფულის ეკვივალენტები

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფული და ფულის ეკვივალენტების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ნაღდი ფული სალაროში	2,461	6,210
ფული ბანკში	25,170	179,424
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტი	27,631	185,634

შპს ჯევიკე ჰოსფიტალითი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

13. საწესდებო კაპიტალი

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ნებადართული და გადახდილი კაპიტალი შეადგენდა 34,659,305 ლარს, 32,647,033 ლარს, შესაბამისად.

2023 და 2022 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.

14. მიღებული სესხები

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სესხების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	ვადანობა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სს საქართველოს ბანკი	ევრო	6,43%	28/01/2031	12,632,523	13,978,607
სს საქართველოს ბანკი	ევრო	8.5%	28/01/2031	2,266,380	-
სულ ნასესხები სახსრები				14,898,903	13,978,607

სესხების ვადიანობა:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ერთ თვემდე	154,029	151,418
ერთიდან სამ თვემდე	297,145	288,066
სამიდან თორმეტ თვემდე	1,468,397	1,296,299
სულ ერთ წელიწადში გადასახდელი	1,919,571	1,735,783
ერთიდან ხუთ წლამდე	8,439,329	6,913,595
ხუთ წელზე მეტი	4,540,003	5,329,229
სულ ნასესხები სახსრები	14,898,903	13,978,607

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებების, მათ შორის, ფულადი და არაფულადი ცვლილებები.

	31 დეკემბერი 2022	ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	პროცენტის ცვლილება	საკურსო სხვაობის ცვლილებით მიღებული მოგება	31 დეკემბერი 2023
აღებული სესხები	13,978,607	489,055	(1,928)	433,169	14,898,903

	1 დეკემბერი 2022	ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	პროცენტის ცვლილება	საკურსო სხვაობის ცვლილებით მიღებული მოგება	31 დეკემბერი 2022
აღებული სესხები	9,576,089	6,332,009	1,878	(1,931,369)	13,978,607

შპს ჯევიკე ჰოსფიტალითი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო ვალდებულებები	550,586	589,102
გადასახდელი ხელფასები	323,805	264,905
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	17,173	12,287
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	891,564	866,294

16. შემოსავალი

შემოსავალი შედგება:

	2023	2022
იჯარიდან მიღებული შემოსავალი	4,276,412	-
სულ შემოსავალი	4,276,412	-

17. საოპერაციო ხარჯები

საოპერაციო ხარჯები შედგება:

	2023	2022
ქონების გადასახადის ხარჯი	433,437	-
მცირეფასიანი ინვენტარის ხარჯი	216,832	-
დაზღვევა	32,081	-
კომუნიკაციის ხარჯები	32,016	-
ეზოს მოწყობის ხარჯები	27,458	-
სხვა	16,362	-
სულ საოპერაციო ხარჯები	758,186	-

18. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები შედგება:

	2023	2022
ხელფასი	237,702	231,760
ცვეთა და ამორტიზაცია	96,022	79,338
საკონსულტაციო ხარჯი	55,385	46,926
დაზღვევა	12,084	37,977
იჯარა	7,359	11,471
საგადასახადო ხარჯი	5,714	311,469
მცირეფასიანი ინვენტარის ხარჯი	-	19,566
სხვა	106,792	39,335
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	521,058	777,842

19. საპროცენტო ხარჯი

კომპანიის ძირითად ბიზნეს საქმიანობას წარმოადგენს სასტუმროს მშენებლობა მმართველობაში გადასაცემად და გასაქირავებლად. კომპანიას აღებული აქვს სესხი კომერციული ბანკისგან რომლის მიზნობრიობაც არის სასტუმროს მშენებლობა, შესაბამისად ხელმძღვანელობა ახდენს

შპს ჯევიკე ჰოსფიტალითი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება) 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

საპროცენტო ხარჯის კაპიტალიზაციას საინვესტიციო ქონებაზე. 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის 51,448 ლარის და 758,443 ლარის საპროცენტო ხარჯი დაკაპიტალიზირდა საინვესტიციო ქონებაზე.

20. (ზარალი)/მოგება სავალუტო ოპერაციებიდან, წმინდა

(ზარალი)/მოგება სავალუტო ოპერაციებიდან, წმინდა შედგება შემდეგისაგან:

	2023	2022
შემოსავალი სავალუტო ოპერაციებზე	141,624	1,976,371
ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე	(444,918)	(215,472)
სულ (ზარალი)/მოგება სავალუტო ოპერაციებიდან, წმინდა	(303,294)	1,760,899

21. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები. პერიოდულად და ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, კომპანიის მიმართ შეიძლება წარმოდგენილი იყოს მოთხოვნები. ანგარიშგების თარიღისთვის, მენეჯმენტი არ არის საქმის კურსში კომპანიის მიმართ რაიმე მოთხოვნის 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 განსჯას, 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.

საოპერაციო გარემო. საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებული ბაზრების უმეტესობაზე, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, კვლავ ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოში საგადასახადო და მარეგულირებელი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური განვითარების პარალელურად.

ბოლო ორი წლის განმავლობაში საქართველოში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რომლებიც ძირითადად ქვეყნის ევროკავშირთან დაახლოების გეგმებს უკავშირდება. 2023 და 2022 წლების განმავლობაში ჩატარებულ საკანონმდებლო ცვლილებებს ერთგვარად გზის გამკვლევის ფუნქცია ეკისრებოდა საქართველო-ევროკავშირის დაახლოების სამოქმედო გეგმის პარალელურად მრავალი სხვა რეფორმა მოსალოდნელი.

2022 წლის 24 თებერვალს, რუსეთ-უკრაინის საზღვართან რუსული სამხედრო ძალების მნიშვნელოვანი გაძლიერების შემდეგ, რუსმა ჯარებმა გადაკვეთეს უკრაინის საზღვარი. მილიონობით უკრაინელი ტოვებს ქვეყანას და ტოვებს სახლებს. უკრაინაში ომის შედეგად ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ გამოაცხადა მკაცრი ეკონომიკური სანქციები

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

რუსეთზე და მოხდა რუსული რუბლის მნიშვნელოვანი გაუფასურება უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში, ასევე მნიშვნელოვანი ზარალი რუსეთის ფასიანი ქაღალდების ბაზრებზე და სხვა ბაზრებზე არსებული რუსული კომპანიებისთვის. უამრავმა კომპანიამ თავისი ბიზნესი რუსეთიდან და ბელორუსიიდან გაიტანა. ეს სიტუაცია ჯერ კიდევ ვითარდება, მაგრამ მას უკვე მოჰყვა ჰუმანიტარული კრიზისი და არსებითი ეკონომიკური ზარალი უკრაინის, რუსეთისა და დანარჩენი მსოფლიოსთვის.

იმის გამო, რომ ომი ჯერ კიდევ მიმდინარეობს, შეუძლებელია სარწმუნოდ შეფასდეს სრული გავლენა კომპანიაზე, რადგან არსებობს გაურკვევლობა ზოგადად ეკონომიკაზე გავლენის მასშტაბის შესახებ. ხელმძღვანელობა ყურადღებით აკვირდება არსებულ ეკონომიკურ მდგომარეობას.

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

22. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასო 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. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი ნიშნავს ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის ფინანსური ზარალის რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მეორე მხარე დროულად ვერ შეასრულებს თავის ვალდებულებას. საკრედიტო რისკი გამომდინარეობს კომპანიის მიერ კონტრაგენტებზე კრედიტით გაყიდული პროდუქტებიდან და ასევე კომპანიის მიერ კონტრაგენტებთან განხორციელებული სხვა ოპერაციებიდან, რომლებიც ფინანსურ აქტივებს წარმოშობს.

კომპანიაზე საკრედიტო რისკის მაქსიმალური გავლენა აქტივების კლასების მიხედვით ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში წარმოდგენილ ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფული და ფულის ეკვივალენტი (შენიშვნა 12)	27,631	185,634
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (შენიშვნა 11)	3,991,303	-
გაცემული სესხები (შენიშვნა 10)	865,719	1,631,661
სულ საკრედიტო რისკი	4,884,653	1,817,295

საბაზრო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი გამომდინარეობს (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) პროცენტიან აქტივებში და ვალდებულებებში და (გ) წილობრივ ფინანსურ ინსტრუმენტებში არსებული ღია პოზიციებიდან, რომლებზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები. მენეჯმენტი აწესებს ლიმიტებს მისაღები რისკის მოცულობაზე და ამ მოცულობაზე ახორციელებს ყოველდღიურ მონიტორინგს. ამასთან, ამ

შპს ჯევიკე ჰოსფიტალითი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება) 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

მიდგომის გამოყენება არ გამორიცხავს ზარალს ამ ლიმიტების მიღმა ბაზარზე უფრო მნიშვნელოვანი ცვლილებების შემთხვევაში.

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

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობასთან ერთად. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს. სავალუტო რისკდამოკიდებულების სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს კომპანია არ იყენებს.

კომპანიის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის და მდგომარეობით არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2023		31 დეკემბერი 2022	
	USD 1 = 2.6894 GEL	EUR 1 = 2.9753 GEL	USD 1 = 2.7020 GEL	EUR 1 = 2.8844 GEL
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	785	176	3,913	10,876
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,991,303	-	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	3,922,088	176	3,913	10,876
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	-	14,898,904	-	13,978,607
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	120,788	-	121,354	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	120,788	14,898,904	121,354	13,978,607
სულ წმინდა პოზიცია	(3,801,300)	(14,898,728)	(117,441)	(13,967,731)

ზემოთ წარმოდგენილი ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. ითვლება, რომ არაფულადი აქტივები რაიმე მნიშვნელოვან სავალუტო რისკს არ წარმოშობს.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტების მიმართ ფუნქციონალური ვალუტის 20%-ით გაძვირება/გაიაფების მიმართ 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ანალიზი ჩატარდა საანგარიშო დღეს შესაბამის ვალუტებში დენომინირებულ ფულად ერთეულებზე.

2023 წლის 31 დეკემბერს:

	USD ზეგავლენა		EUR ზეგავლენა	
	USD/GEL + 20%	USD/GEL - 20%	EUR/GEL + 20%	EUR/GEL - 20%
მოგება/(ზარალი)	(760,260)	760,260	(2,979,746)	2,979,746
2022 წლის 31 დეკემბერს:				

შპს ჯევიკე ჰოსფიტალითი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	USD ზეგავლენა		EUR ზეგავლენა	
	USD/GEL + 20%	USD/GEL - 20%	EUR/GEL + 20%	EUR/GEL - 20%
მოგება/(ზარალი)	(23,488)	23,488	(2,793,546)	2,793,546

ეს რისკი გაანგარიშებულია კომპანიის საოპერაციო ვალუტის გარდა სხვა ვალუტაში დენომინირებულ ფულად ბალანსებთან მიმართებაში.

კაპიტალის რისკი. კომპანია კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ კომპანიამ შეძლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსით საქმიანობის გაგრძელება, ხოლო აქციონერებმა, სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზების გზით, მაქსიმალურად გაზარდონ თავიანთი უკუგება.

როგორც სხვები ამავე ინდუსტრიაში, კომპანია კაპიტალის მონიტორინგს ახორციელებს წმინდა ვალის კაპიტალთან შეფარდებით. წმინდა ვალი გამოითვლება მთლიან სესხებს (მათ შორის "მიმდინარე და გრძელვადიანი სესხები", როგორც ეს ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში) გამოკლებული ფული და ფულის ეკვივალენტები. მთლიანი კაპიტალი გამოითვლება როგორც "კაპიტალი", როგორც ეს ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში დამატებული წმინდა ვალი.

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სულ სესხები (შენიშვნა 14)	14,898,903	13,978,607
ფული და ფულის ეკვივალენტები (შენიშვნა 12)	(27,631)	(185,634)
წმინდა სესხები	14,871,272	13,792,973
 სულ კაპიტალი	 43,529,105	 37,461,188
წმინდა სესხების თანაფარდობა კაპიტალთან	34,2%	36,8%

საპროცენტო რისკი. 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 სახსრებით იფარება 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 არაუროთიერდამოკიდებული კრედიტორების დავალიანება, გაუარესების გარეშე.

შპს ჯევიკე ჰოსფიტალითი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება) 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ნაჩვენებია ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ვადიანობის ცხრილში ასახული თანხები არის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები. ასეთი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში ასახული თანხებისგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში ასახული თანხა ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. უცხოურ ვალუტაში გადახდილი თანხების გადაყვანა ხორციელდება სპოტ კურსით ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს.

ქვემოთ წარმოდგენილია ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

2023 წლის 31 დეკემბერი:

	6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	1 წელზე მეტი	სულ
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	27,631	-	-	27,631
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,991,303	-	-	3,991,303
გაცემული სესხები	-	907,614	-	907,614
სულ სამომავლო მისაღები თანხები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო თანხები	4,018,934	907,614	-	4,926,548
ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	756,709	2,374,731	16,427,192	19,558,632
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	891,564	-	-	891,564
საგადასახადო ვალდებულებები	862,365	-	-	862,365
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო გადახდები	2,510,638	2,374,731	16,427,192	21,312,561
ლიკვიდობის დეფიციტი	1,508,296	(1,467,117)	(16,427,192)	(16,386,013)
ლიკვიდობის ჯამური დეფიციტი	1,508,296	41,179	(16,386,013)	

2022 წლის 31 დეკემბერი:

	6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	1 წელზე მეტი	სულ
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	185,634	-	-	185,634
გაცემული სესხები	-	-	1,989,250	1,989,250
სულ სამომავლო მისაღები თანხები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო თანხები	185,634	-	1,989,250	2,174,884
ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	1,300,725	1,275,273	15,067,579	17,643,577
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	866,294	-	-	866,294
საგადასახადო ვალდებულებები	265,251	-	-	265,251
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო გადახდები	2,432,270	1,275,273	15,067,579	18,775,122
ლიკვიდობის დეფიციტი	(2,246,636)	(1,275,273)	(13,078,329)	(16,600,238)
ლიკვიდობის ჯამური დეფიციტი	(2,246,636)	(3,521,909)	(16,600,238)	

23. 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

შპს ჯევიკე ჰოსფიტალითი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება) 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

გადაწყვეტილებების მიღებისას. დაკავშირებული მხარის თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ბალანსები დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგია:

	მფლობელები	საერთო მფლობელობაში მყოფი კომპანიები	მთავარი მენეჯმენტი
გაცემული სესხები	-	865,719	-
გადასახდელი ხელფასები	-	-	323,805
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	3,991,303	-

დაკავშირებულ მხარეებთან გარიგებები და ხარჯებისა და შემოსავლების მუხლები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის:

	მფლობელები	საერთო მფლობელობაში მყოფი კომპანიები	მთავარი მენეჯმენტი
შემოსავალი	-	4,276,412	-
შრომის ანაზღაურება	-	-	130,013
მარაგების შეძენა	-	127,877	-
გაცემული სესხის თავდაპირველი ალიარებისას სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხვის შედეგად მიღებული მოგება	-	191,999	-
საპროცენტო შემოსავალი	-	123,695	-

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ბალანსები დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგია:

	მფლობელები	საერთო მფლობელობაში მყოფი კომპანიები	მთავარი მენეჯმენტი
გაცემული სესხები	-	1,631,661	-
გადასახდელი ხელფასები	-	-	264,905
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	-

დაკავშირებულ მხარეებთან გარიგებები და ხარჯებისა და შემოსავლების მუხლები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის:

	მფლობელები	საერთო მფლობელობაში მყოფი კომპანიები	მთავარი მენეჯმენტი
შრომის ანაზღაურება	-	-	130,013
მარაგების შეძენა	-	127,877	-
გაცემული სესხის თავდაპირველი ალიარებისას სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხვის შედეგად მიღებული ზარალი	-	(444,254)	-
საპროცენტო შემოსავალი	-	86,665	-

24. შემდგომი მოვლენები

2024 წლის განმავლობაში, ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღამდე, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეივსო 2,377,303 ლარით.

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

შპს „ჯევიკე ჰოსფიტალითი“

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ჯევიკე ჰოსფიტალითი“-ს („შემდგომში - კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და აქტიონერთა 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, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კომპრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის ბუღალტრული 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.

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაცემად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 31 ივლისს.


შიშუ პალაშვილი
დირექტორი

2024 წლის 31 ივლისი
საქართველო, თბილისი


გურამ ბერულავა
ბუღალტერი

2024 წლის 31 ივლისი
საქართველო, თბილისი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ჯეეიკე ჰოსფიტალითი-ს მფლობელებსა და დირექტორებს

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ დაგვიძირავს შპს ჯეეიკე ჰოსფიტალითი-ს (კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩასატარებლად, რომელიც მოიცავს 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ შენიშვნებს, მათ შორის არსებით ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ.

ჩვენი აზრით, გარდა პირობითი მოსაზრების საფუძველში აღწერილი საკითხისა, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი ნაკადების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის კომპანიამ დააგენერირა 3,991,303 ლარი შემოსავალი სასტუმროს გაქირავებიდან დაკავშირებული შარისგან, თუმცა კომპანიას არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება და აღნიშნული შემოსავალი აღრიცხულია როგორც სავაჭრო მოთხოვნა (შენიშვნა 11). ჩვენ ვერ შევძელით აღნიშნული შემოსავლის სიზუსტეში დარწმუნება. ვინაიდან შემოსავალი და სავაჭრო მოთხოვნის ნაშთი, ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში ასახული მოგების და შესაბამისი ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების ფიზიკურ გადათვლას არ დავსწრებივართ. ჩვენ ვერ შევძელით 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობილი ძირითადი საშუალებების რაოდენობაში ალტერნატიული საშუალებებით დარწმუნება. ვინაიდან ძირითადი საშუალებების ნაშთები, ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლების მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში ასახული მოგების და შესაბამისი ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიცავს 118,128 ლარის და 118,682 ლარის, შესაბამისად, სავაჭრო ვალდებულებებს (შენიშვნა 15). ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება რათა შეგვემოწმებინა აღნიშნული ნაშთების ღირებულების სისწორე და არსებობა. ასევე ჩვენ ვერ შევძელით აღნიშნული ნაშთების ღირებულების და არსებობის შემოწმება ალტერნატიული გზით. ვინაიდან აღნიშნული ნაშთები ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში ასახული მოგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ხელმძღვანელობამ ვერ გაამყარა საინვესტიციო ქონების მიმდინარე მშენებლობის სამართლიანი ღირებულება როგორც ეს მოითხოვება ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტის 40-ის მიხედვით რადგან ხელმძღვანელობას არ ჩაუტარებია საინვესტიციო ქონების მიმდინარე მშენებლობის სამართლიანი ღირებულების შეფასება.

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ამ ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვმოქმედებდით კომპანიისაგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტრთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ) და საქართველოში აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური მოთხოვნები. შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შესაბამებოდა როგორც პბეკ-ის, აგრეთვე აღნიშნული მოთხოვნებით განსაზღვრულ სტანდარტებს. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

არსებითი განუსაზღვრელობა ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებით

თანდართული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა იმის გათვალისწინებით, რომ კომპანიას აქვს არსებობის პერსპექტივა, როგორც განხილულია ფინანსური ანგარიშგების მე-5 შენიშვნაში, კომპანიის შესაძლებლობა ჰქონდეს არსებობის პერსპექტივა, დამოკიდებულია კომპანიის შემოსავლებზე. აღნიშნული გარემოებები ან პირობები სხვა საკითხებთან ერთად, რომელიც მითითებულია მე-5 შენიშვნაში, მიუთითებს, რომ არსებობს მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა, რამაც შესაძლოა გამოიწვიოს არსებითი ცვლილება კომპანიის შესაძლებლობაზე ჰქონდეს არსებობის პერსპექტივა. ხელმძღვანელობის გეგმები აღნიშნულ საკითხებთან დაკავშირებით ასევე განხილულია ფინანსური ანგარიშგების მე-5 შენიშვნაში. ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს შესწორებებს, რომელიც შესაძლოა გაპირობებული იყოს ასეთი გაურკვევლობის შედეგად. ჩვენი დასკვნა არ არის მოდიფიცირებული აღნიშნულ საკითხთან დაკავშირებით.

ხელმძღვანელობისა და ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით ან/და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა ვალდებულია, შეაფასოს კომპანიის მზრიდან საქმიანობის გაგრძელების (უწყვეტი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს უწყვეტი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძვლად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ამ მიზნად ისახავს კომპანიის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები ვალდებული არიან, ზედამხედველობა გაუწიონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძვლიანი რწმუნებულება, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით ან/და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს, გაცემთ

ჩვენი თვალსაზრისის გამომხატველი აუდიტორული დასკვნა, საფუძვლიანი რწმენა მაღალი ხარისხის რწმენას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავედროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში, უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოთქვამთ პროფესიულ თვალსაზრისს და ვინაობაზე პროფესიულ სკეპტიციზმს, გარდა ამისა:

- ჩვენ ამოვიგნობთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნისა. რისკი იმისა რომ ვერ აღმოვაჩინოთ თაღლითობით გამოწვეული უზუსტობა მეტია, ვიდრე აღბათობა იმისა, რომ ვერ შევამჩნიოთ შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით.
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას.
- ვაფასებთ ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენებული პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას.
- ვაკეთებთ დასკვნას იმის თაობაზე, თუ რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მხრიდან უწყვეტი საწარმოს პრინციპის გამოყენება. იმავედროულად, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე გამოთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის არასარწმუნოება ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ექვემდებარებოდეს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი გაურკვევლობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევეცვალოთ კიდევ დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მოზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიბულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარმოდგენის ფორმას, სტრუქტურასა და შინაარსს განმარტებების ჩათვლით და იმას, თუ რამდენად ობიექტურად წარმოადგენს ანგარიშგება ძირითად მოვლენებსა და ტრანზაქციებს.



სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

შპს მართვის საკონსულტაციო ჯგუფი

ვლადიმერ ჩიტაია

2024 წლის 31 ივლისი
თბილისი, საქართველო

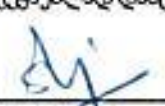


შპს ჯევიკე ჰოსფიტალითი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
გრძელუადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	283,681	368,545
არამატერიალური აქტივები		13,347	7,585
საინვესტიციო ქონება	7	54,398,660	50,268,862
მოპოვებულებზე გადახდილი ავანსები	8	593,555	104,310
გაცემული სესხები	10	-	1,631,661
სულ გრძელუადიანი აქტივები		55,289,243	52,380,963
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	9	8,041	4,743
გაცემული სესხები	10	865,719	-
საეჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	3,991,303	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12	27,631	185,634
სულ მიმდინარე აქტივები		4,892,694	190,377
სულ აქტივები		60,181,937	52,571,340
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	13	34,659,305	32,647,033
გაუნაწილებელი მოგება		8,869,800	4,814,155
სულ კაპიტალი		43,529,105	37,461,188
გრძელუადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	14	12,979,332	12,242,824
სულ გრძელუადიანი ვალდებულებები		12,979,332	12,242,824
მიმდინარე ვალდებულებები			
საეჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	891,564	866,294
საგადასახადო ვალდებულებები		862,365	265,251
მიღებული სესხები	14	1,919,571	1,735,783
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		3,673,500	2,867,328
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		60,181,937	52,571,340

გამოსაცემებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 31 ივლისს.


მიხეილ მჭედლიშვილი
დირექტორი


მერაბ ბერულავა
ბუღალტერი

2024 წლის 31 ივლისი
საქართველო, თბილისი

2024 წლის 31 ივლისი
საქართველო, თბილისი

10-35 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ჯევიკე ჰოსფიტალითი

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი	16	4,276,412	-
საოპერაციო ხარჯები	17	(758,186)	-
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	18	(521,058)	(777,842)
საპროცენტო შემოსავალი		123,695	86,665
გაცემული სესხის თავდაპირველი აღიარებისას სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხვის შედეგად მიღებული მოგება/(ზარალი)		191,999	(444,254)
საპროცენტო ხარჯი	19	(1,130,190)	-
საინვესტიციო ქონების გადაფასებიდან მიღებული შემოსავალი (ზარალი)/მოგება საეკონომიკური მოქმედებებზე, წმინდა	20	2,204,612	6,031,646
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი, წმინდა		(303,294)	1,760,899
		(28,345)	(24,061)
მოგება გადასახადამდე		4,055,645	6,633,053
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლიური მოგება		4,055,645	6,633,053
წლიური სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		4,055,645	6,633,053

გამოსაცემებლად დამტკიცებულია და შენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 31 ივლისს.


გიორგი პალაძე
დირექტორი


მერაბ ბერულავა
ბუღალტერი

2024 წლის 31 ივლისი
საქართველო, თბილისი

2024 წლის 31 ივლისი
საქართველო, თბილისი

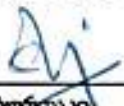
10-35 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს გვეიკე პოსფიტალითი

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიში
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	(დაგროვილი ზარალი)/გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 1 იანვარი 2022	24,589,882	(1,818,898)	22,770,984
კაპიტალის ზრდა	8,057,151	-	8,057,151
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	6,633,053	6,633,053
გადახდილი დივიდენდები	-	-	-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022	32,647,033	4,814,155	37,461,188
კაპიტალის ზრდა	2,012,272	-	2,012,272
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	4,055,645	4,055,645
გადახდილი დივიდენდები	-	-	-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2023	34,659,305	8,869,800	43,529,105

გამოსატყეველად დაშტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 31 ივლისს.


შიშე პალ ბურდაკი
დირექტორი


ზურაბ ბერულავა
ბუღალტერი

2024 წლის 31 ივლისი
საქართველო, თბილისი

2024 წლის 31 ივლისი
საქართველო, თბილისი

10-35 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ჯევიკე პოსფიტალითი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	ბეჭეტი	2023	2022
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
შემოსავალი მოცემის გადასახადის შემდეგ		4,055,645	6,633,053
შემდეგი პუნქტებით გამოწვეული კორექტირებები:			
ცდითა და ამორტიზაციის ხარჯები	18	96,022	79,338
არამატერიალური აქტივების ჩამოწერა		-	8,492
საინვესტიციო ქონების გადასახადებიდან მიღებული შემოსავალი	7	(2,204,612)	(6,031,646)
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსების მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი, წმინდა		16,093	792
გაცემული სესხის თავდაპირველი აღიარებისას სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხვის შედეგად მიღებული (შემოსავალი)/ზარალი		(191,999)	444,254
საპროცენტო ხარჯი		1,130,190	-
საპროცენტო შემოსავალი		(123,695)	(86,665)
ზარალი(შემოსავალი) სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა	20	303,294	(1,760,899)
ფულადი სახსრები დაგენერირებული(გამოცხრებული) საოპერაციო საქმიანობაში საბრუნავ კაპიტალში ცელილებამდე		3,080,938	(713,281)
ზრახვის (ზრდა)/შემცირება		(3,298)	608,176
საეაქრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(3,860,076)	-
გადახდილი ავანსების შემცირება		-	4,730,657
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)		597,109	(368,536)
საეაქრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა		25,448	446,936
ცელილებები საბრუნავ კაპიტალში		(159,879)	4,703,952
მიღებული პროცენტი		-	-
გადახდილი პროცენტი		(1,132,118)	(756,565)
წმინდა ფულადი სახსრები (გამოცხრებული)/დაგენერირებული საოპერაციო საქმიანობაში		(1,291,997)	3,947,387
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(5,760)	(1,300)
ძირითადი საშუალებების შეძენაზე გადახდილი თანხები		(11,158)	(107,236)
საინვესტიციო ქონებაზე გადახდილი თანხები		(2,430,524)	(16,037,772)
კაპიტალის ზრდა		2,012,272	8,057,151
წმინდა ფულადი სახსრები გამოცხრებული საინვესტიციო საქმიანობაში		(435,170)	(8,089,157)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების აღებით მიღებული თანხები	14	2,199,606	7,467,629
სესხების დაბრუნება	14	(1,710,551)	(1,135,620)
გაცემული სესხები		(594,440)	(1,989,250)
გაცემული სესხების დაბრუნება		1,676,077	-
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		1,570,692	4,342,759
წმინდა (შემცირება)/ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		(156,475)	200,989
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	12	185,634	163,437
სავალუტო კურსის ცვლილებების ზეგავლენა ფულზე და ფულად ეკვივალენტებზე		(1,528)	(178,792)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	12	27,631	185,634

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 31 ივლისს.

მიშე პალ ბურდაკი
დირექტორი

ბურად ბერულავა
ბუღალტერი

2024 წლის 31 ივლისი
საქართველო, თბილისი

2024 წლის 31 ივლისი
საქართველო, თბილისი

10-35 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.