



შპს "ზურაბ საბახტარაშვილის რეპროდუქციული კლინიკა" ს/ნ 205231710

შვილობილის კომპანია

შპს "უნივერსალი ნოვა კლინიკა" ს/ნ: 404915268

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

სარჩევი:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

საქმიანობის შედეგები

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები:

გვერდი

2

3

4-12

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება არის პირველი კონსოლიდირებული ანგარიშგება, რომელსაც წარადგენს ჯგუფი.

ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და გამოშვებულ იქნა ხელმძღვანელობის მიერ. საანგარიშგებო და საშუალო ვალუტაა ქართული ლარი. ანგარიშგებაში რიცხობრივი მონაცემები ასახულია ერთეულამდე სიზუსტით.

თარიღი: 30 სექტემბერი 2024

დირექტორი: არსენ გვენეტაძე

მთ. ბუღალტერი: თამარ წიკლაური



2023 წ. 31 დეკემბრის დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	31/12/2023
აქტივები	ერთეულ ლარში
ფული და ფულის ექვივალენტები	329,535
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	215,465
მარაგები	422,942
მოკლევადიანი აქტივები	967,942
ძირითადი საშუალებები	8,026,492
ინვესტიცია შვილობილ საწარმოში	
გრძელვადიანი აქტივები	8,026,492
სულ აქტივები	8,994,434

ვალდებულებები	
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	195,937
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	
საგადასახადო ვალდებულებები	9,115
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	165,798
მოკლევადიანი ვალდებულებები	370,850
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	1,893,381
გრძელვადიანი ვალდებულებები	1,893,381
სულ ვალდებულებები	2,264,231

საკუთარი კაპიტალი	
კაპიტალი	5,534,384
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	1,195,819
სულ საკუთარი კაპიტალი	6,730,203
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	8,994,434

დირექტორი: არსენ გვენეტაძე

მთ. ბუღალტერი: თამარ წიკლაური



2023 წ. 31 დეკემბრის დასრულებული წლის კონსოლიდირებული საქმიანობის შედეგები

	31/12/2023
ამონაგები	7,025,660
სხვა შემოსავალი	-
გამოყენებული მასალები და მარაგები	(1,643,757)
თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა გასამრჯელოები	(2,777,548)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(301,005)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(881,245)
სხვა ხარჯები	(39,792)
საოპერაციო მოგება	1,382,312
არასაოპერაციო შემოსავალი	67,087
საპროცენტო ხარჯი	(144,178)
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	(60,880)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი	1,244,342
ოპერაციებიდან	(48,524)
მოგების გადასახადი	1,195,819
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):	-
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	1,195,819
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	5,678,439
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	(144,054)
ცვლილება გაუნაწილებელ მოგებაში	1,195,819
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	6,730,203

დირექტორი: არსენ გვენეტაძე

მთ. ბუღალტერი: თამარ წიკლაური



სხვა შემოსულობა/(ზარალი) - ნეტო

31/12/2023

საქურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)

(234,244)

სულ

(234,244)

შენიშვნა 16

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მაკორექტირებელი მოვლენებს ადგილი არ ქონია.

დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

მფლობელებს შორის წილები გადანაწილებულია შემდეგნაირად

31/12/2023

არსენ გვენეტაძე (პ/ნ 01002000028)

24.00%

თამარ საბახტარაშვილი (პ/ნ 01008021706)

18.75%

ლუკა გვენეტაძე (პ/ნ 01008037499)

18.50%

საბა საბახტარაშვილი (პ/ნ 01008016082)

20.00%

მარიამ გვენეტაძე (პ/ნ 01008062148)

18.75%

100.00%

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

31/12/2023

შრომის ანაზღაურება მთლიანად

578,942

სულ

578,942

დირექტორი: არსენ გვენეტაძე

მთ. ბუღალტერი: თამარ წიკლაური



შპს "ზურაბ საბახტარაშვილის რეპროდუქციული კლინიკა" ს/ნ 205231710

შვილობილის კომპანია

შპს "უნივერსალი ნოვა კლინიკა" ს/ნ: 404915268

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

სარჩევი:	გვერდი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
საქმიანობის შედეგები	3
სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები:	4-12

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება არის პირველი კონსოლიდირებული ანგარიშგება, რომელსაც წარადგენს ჯგუფი.

ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და გამოშვებულ იქნა ხელმძღვანელობის მიერ.
საანგარიშგებო და სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი. ანგარიშგებაში რიცხობრივი მონაცემები ასახულია ერთეულამდე სიზუსტით.
თარიღი: 30 სექტემბერი 2024

დირექტორი: არსენ გვენეტაძე

მთ. ბუღალტერი: თამარ წიკლაური



2023 წ. 31 დეკემბრის დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	31/12/2023
აქტივები	ერთეულ ლარში
ფული და ფულის ექვივალენტები	329,535
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	215,465
მარაგები	422,942
მოკლევადიანი აქტივები	967,942
ძირითადი საშუალებები	8,026,492
ინვესტიცია შვილობილ საწარმოში	
გრძელვადიანი აქტივები	8,026,492
სულ აქტივები	8,994,434

ვალდებულებები	
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	195,937
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	-
საგადასახადო ვალდებულებები	9,115
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	165,798
მოკლევადიანი ვალდებულებები	370,850
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	1,893,381
გრძელვადიანი ვალდებულებები	1,893,381
სულ ვალდებულებები	2,264,231

საკუთარი კაპიტალი	-
კაპიტალი	5,534,384
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	1,195,819
სულ საკუთარი კაპიტალი	6,730,203
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	8,994,434

დირექტორი: არსენ გვენეტაძე

მთ. ბუღალტერი: თამარ წიკლაური



2023 წ. 31 დეკემბრის დასრულებული წლის კონსოლიდირებული საქმიანობის შედეგები

	31/12/2023
ამონაგები	7,025,660
სხვა შემოსავალი	-
გამოყენებული მასალები და მარაგები	(1,643,757)
თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა გასამრჯელოები	(2,777,548)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(301,005)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(881,245)
სხვა ხარჯები	(39,792)
საოპერაციო მოგება	1,382,312
არასაოპერაციო შემოსავალი	67,087
საპროცენტო ხარჯი	(144,178)
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	(60,880)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	1,244,342
მოგების გადასახადი	(48,524)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	1,195,819

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):	-
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	<u>1,195,819</u>
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	5,678,439
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	(144,054)
ცვლილება გაუნაწილებელ მოგებაში	1,195,819
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	6,730,203

დირექტორი: არსენ გვენეტაძე

მთ. ბუღალტერი: თამარ წიკლაური



კონსოლიდირებული საადრიცხო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შენიშვნა 1

ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ზურაბ საბახტარაშვილის რეპროდუქციული კლინიკა“ (შემდგომში „კლინიკა“) დაარსდა 2007 წლის 21 ნოემბერს საქართველოში. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ამბულატორიული და სტაციონარული სამედიცინო მომსახურების გაწევა. კლინიკის ძირითადი მიმართულებებია: ქალისა და მამაკაცის უნაყოფობის დიაგნოსტიკა და მკურნალობა, გინეკოლოგია უროლოგია ზოგადი ქირურგია.

კლინიკის ძირითადი მიმართულებებია

:

ქალისა და მამაკაცის უნაყოფობის დიაგნოსტიკა და მკურნალობა

In-vitro განაყოფიერება

- გინეკოლოგია
- გინეკოლოგიური ენდოკრინოლოგია
- ესთეტიური ენდოკრინოლოგია (ჭარბთმიანობა, კანისა და თმის ჭარბცხიმოვანობა, ჩირქოვანი გამონაყარი, ჭარბი წონა/სიმსუქნე)
- ნეიროენდოკრინოლოგია (კლიმაქტერული სინდრომი, მენსტრუაციისწინა სინდრომი)
- ფსიქოლოგიის კონსულტაცია
- თანამედროვე ქირურგიული ტექნოლოგიები
- ლაპაროსკოპია, ჰისტეროსკოპია, ფერტილოსკოპია
- ლაპაროტომია, სამოს პლასტიკური ოპერაციები

კლინიკას აქვს შესაბამისი უფლების მქონე ავტორიზებული შიდა აფთიაქი და ახორციელებს ფარმაცევტული პროდუქტის მიწოდებას.

2012 წლიდან ზურაბ საბახტარაშვილის რეპროდუქციული კლინიკა წარმოადგენს თბილისის სახელმწიფო უნივერსიტეტის სასწავლო კლინიკურ ბაზას.

იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისის, ვაკე-საბურთალოს რაიონში, რადიანის ქ., #17, ბინა 3;

ფაქტობრივი საქმიანობის ადგილი: თბილისი/დიდუბე-ჩუღურეთი/ნინო ჯავახიშვილის ქუჩა 6

1/03/2023 წლიდან კლინიკა ფლობს 100%-იან წილს შპს "უნივერსალი ნოვა კლინიკა" -ში. ს/ნ: 404915268

ფაქტობრივი მისამართი საქართველო, თბილისი, დიდუბის რაიონი, ნოდარ ბოხუას ქ 17

კლინიკა წარმოადგენს დედა კომპანიას და ფინანსურ ინფორმაციაში იკონსოლიდირებს შვილობილ საწარმოს.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება არის პირველი კონსოლიდირებული ანგარიშგება, რომელსაც წარადგენს ჯგუფი.

შენიშვნა 2

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და საადრიცხო პოლიტიკა:

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის. ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.



ჯგუფის საანგარიშგებო და სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი. ანგარიშგებაში რიცხობრივი მონაცემები ასახულია ერთეულამდე სიზუსტით. საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით. მენეჯმენტი გეგმავს, შვილობილი კომპანიის გრძელვადიან აქტივებში ინვესტიციით, მომავალში გაზარდოს სამედიცინო მომსახურების სერვისის მიწოდება. საანგარიშგებო პერიოდში შვილობილი კომპანიაში არ ხორციელდება საოპერაციო საქმიანობა. შეძენილი შვილობილის კომპანიის ძირითად გრძელვადიან აქტივს წარმოადგენს მიწა და მასზე მდგომი შენობა ნაგებობა. იგეგმება შენობა ნაგებობის რეკონსტრუქცია.

ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტი მოიცავს:

1. საანგარიშგებო თარიღისთვის მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას;
2. კონსოლიდირებულ საქმიანობის შედეგების ანგარიშგებას;
3. კონსოლიდირებულ განმარტებით შენიშვნებს, სადაც მოკლედ განხილულია ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა და სხვა განმარტებითი ინფორმაცია.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო პერიოდის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებები, რომელსაც ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს, განპირობებულია მხოლოდ მოგების ან ზარალის მიღებით, დივიდენდების გაცემით, წინა პერიოდების შეცდომების გასწორებითა და სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებით, შესაბამისად კლინიკამ გადაწყვიტა წარადგინოს საანგარიშგებო თარიღისთვის მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის, საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება და განმარტებითი შენიშვნები. ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპების მიხედვით. აქტივები და ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია გრძელვადიან და მოკლევადიან მუხლებად და სტრუქტურა შედგენილია ლიკვიდობის კლებადობის მიხედვით.

ამონაგების აღიარება

ამონაგების აღიარება ხდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, რომელშიც მოხდა სამედიცინო მომსახურების გაწევა და დასრულება.

შემოსავლების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. შემოსულობები განიხილება იმ პერიოდის შემოსავლად, რომელ პერიოდშიც იქნა გამოშვებული, ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით. ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. დანახარჯები განიხილება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც იგი წარმოიშვა და უზრუნველყო ეკონომიური სარგებლის მიღება,

კაპიტალი

საკუთარი კაპიტალი არის კლინიკას აქტივების ის ნაწილი, რომელიც რჩება ყველა ვალდებულების გამოკლების შემდეგ. ქონება კლასიფიცირდება როგორც კაპიტალი.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

შენობა-ნაგებობაზე ცვეთის დარიცხვა ხდება შეფასებით სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

ძირითადი საშუალებების სხვა ჯგუფებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება ცვეთის ანგარიშგების კლებადი ნაშთის მეთოდით.

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

შენობა-ნაგებობა 5%

სამედიცინო ტექნიკა და ინვენტარი

10%

ტექნიკა და ელ. მოწყობილობები 10%

ავჯი და მოწყობილობა 10%

თავდაპირველი აღიარების შემდგომი შეფასება



გრძელვადიანი ინესტიცია შეფასდა რეალური ღირებულების მოდელით

- თავდაპირველი აღიარება: ინვესტორი აფასებს ინვესტიციას მეკავშირე საწარმოში გარიგების ფასით:
- გარიგების ფასი არ შეიცავს გარიგების დანახარჯებს
- შემდგომ პერიოდებში (ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის) ინვესტიცია უნდა შეფასდეს მისი რეალური ღირებულებით:
- რეალური ღირებულების ცვლილება უნდა აღიარდეს მოგებაში ან ზარალში
- მეკავშირე საწარმოში განხორციელებულ ინვესტიციას ინვესტორმა უნდა მიანიჭოს გრძელვადიანი აქტივების კლასიფიკაცია.

საანგარიშგებო პერიოდში კლინიკა აკონტროლებს ანგარიშვალდებულ საწარმოს ან გააჩნია მნიშვნელოვანი გავლენა მასზე

შემდგომში შეფასებისას კომპანია ხელახლა შეაფასებს კონტროლის და გავლენის ინსტრუმენტებს.

შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც კომპანია მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც კომპანია კარგავს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე.

ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკასა და სააღრიცხვო შეფასებებში

სააღრიცხვო პოლიტიკა შერჩევა და გამოყენება ხდება უცვლელად, მსგავსი სამეურნეო ოპერაციებისა და სხვა მოვლენების ან გარემოებებისათვის.

თუ მსს ფასს სპეციალურად ეხება რომელიმე ოპერაციას, სხვა მოვლენას ან გარემოებას, კლინიკამ უნდა გამოიყენოს ეს სტანდარტი. თუმცა, კლინიკა ვალდებული არ არის, გამოიყენოს მსს ფასს-ის ესა თუ ის მოთხოვნა, თუ ამის გაკეთებას არ ექნება არსებითი გავლენა.

სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებას არ წარმოადგენს:

(ა) ახალი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენება სამეურნეო ოპერაციების, რომელთა ეკონომიკური შინაარსი განსხვავდება ადრე მომხდარისგან;

(ბ) ახალი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენება სამეურნეო ოპერაციების, რომლებიც აქამდე არ მომხდარა, ან არსებითი არ იყო; ან

(გ) რეალური ღირებულების მოდელიდან თვითღირებულების მოდელზე გადასვლა იმ შემთხვევაში, როდესაც შესაძლებელი აღარ არის აქტივის რეალური ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა (ან პირიქით).

თუ სტანდარტით დაშვებულია სააღრიცხვო მიდგომის (მათ შორის, შეფასების საფუძვლის) არჩევის შესაძლებლობა და კლინიკა ცვლის წინა პერიოდებში არჩეულ მიდგომას, ეს სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებაა.

ძირითადი საშუალებების რომელიმე კლასისთვის თვითღირებულების მოდელიდან გადაფასების მოდელზე გადასვლა არის სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება, მაგრამ უნდა აისახოს როგორც გადაფასება (პერსპექტიულად და არა რეტროსპექტიულად).

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

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება "პირველი შემოსავალში პირველი გასავალში" (FIFO) მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება.

იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს შეფასდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულებები. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო



გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივითა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში. იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება. გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის და მომსახურების შეძენიდან წარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები:

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და ხარჯი.

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, კლინიკას მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემოაღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისთვის.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში. დივიდენდების გადახდის შეზღუდვა. ბანკის სესხებისა და ბანკის ოვერდრაფტების ხელშეკრულებების პირობების მიხედვით დაუშვებელია ისეთი ოდენობის დივიდენდების გადახდა, რაც გაუნაწილებელი მოგების ნაშთს შეამცირებს ბანკის სესხისა და ბანკის ოვერდრაფტის გადასახდელი ნაშთების ჯამზე ნაკლებ სიდიდემდე.

ფინანსური იჯარა

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



ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც ჯგუფის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების

ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში.

მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება.

საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ.

დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და დაერიცხება ცვეთა-ცვეთის დარიცხვა ხდება ცვეთის ანგარიშგების კლებადი ნაშთის მეთოდით.

გაუფასურების ზარალის შეფასება ხდება, როგორც კლინიკას საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

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

მოგების გადასახადი

კლინიკა მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად.

მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება: განაწილებული მოგება, გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის;

მოგების გადასახადის განაკვეთია 15 პროცენტი. მოგების გადასახადით დასაბეგრი თანხა მიიღება დაბეგვრის ობიექტის მიხედვით განხორციელებული განაცემის/გაწეული ხარჯის ოდენობის 0.85-ზე გაყოფის შედეგად.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

დღგ-ისაგან განთავისუფლებულია სამედიცინო მომსახურება, ჯანდაცვის სახელმწიფო პროგრამებით

გათვალისწინებული ღონისძიებები;

საგარეო ეკონომიკური საქმიანობის სასაქონლო ნომენკლატურის 30-ე თავით გათვალისწინებული ფარმაცევტული

პროდუქციის, მათ შორის ვაქცინების მიწოდება ან/ და იმპორტი;

ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის და შემდგომ პერიოდში მომხდარი მოვლენები

მოვლენები, რომლებიც მტკიცებულებებს უზრუნველყოფს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის არსებულ პირობებზე აისახება როგორც საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მაკორექტირებელი მოვლენები.

მოვლენები, რომლებიც მიგვანიშნებს იმ პირობებზე, რომლებიც წარმოიშვა საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ პერიოდში აისახება როგორც საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი არამაკორექტირებელი მოვლენები.

შენიშვნა 3

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	31/12/2023
ნაღდი ფული და მოთხოვნამდე ანგარიშები	329,535
მოკლევადიანი საბანკო დეპოზიტები	-
სულ	329,535

შენიშვნა 4

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31/12/2023
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	26,014
გადახდილი ავანსები	169,416
სხვა მოთხოვნები	20,035
სულ	215,465

შენიშვნა 5

მარაგები



31/12/2023

ნედლეული და მასალები	422,942
სულ	422,942

მიმდინარე პერიოდის ხარჯად აღიარებული მარაგის
თვითღირებულებამ შეადგინა (1 643 757) ლარი . მიმდინარე
პერიოდში მარაგებისთვის აღიარებული გაუფასურების ზარალმა
შეადგინა (0) ლარი

შენიშვნა 6

ძირითადი საშვალელები

	მიწა	შენობა- ნაგებობა	მანქანა დანადგარე ბი	ავიჯი და ოფისის აღჭურვილობ ა	სამედიცინო აღჭურვილობ ა	ჯამი
ნაშთი: 2023 წლის 1 იანვარი	<u>3,369,849</u>	<u>3,211,000</u>	<u>144,220</u>	<u>138,256</u>	<u>1,829,388</u>	<u>8,692,713</u>
შემოსულები		<u>832,461</u>	<u>0</u>	<u>8,246</u>	<u>230,383</u>	<u>1,071,090</u>
გადაფასება						0
გასხვისება, ჩამოწერა						0
ნაშთი: 2023 წლის 31 დეკემბერი	3,369,849	4,043,461	144,220	146,502	2,059,770	9,763,802
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება						
ნაშთი: 2023 წლის 1 იანვარი	-	<u>(313,073)</u>	<u>(64,403)</u>	<u>(81,827)</u>	<u>(977,004)</u>	<u>(1,436,306)</u>
დარიცხვა წლის განმავლობაში	-	<u>(186,519)</u>	<u>(7,982)</u>	<u>(6,088)</u>	<u>(100,416)</u>	<u>(301,005)</u>
გასხვისება და ჩამოწერა						0
ნაშთი: 2023 წლის 31 დეკემბერი		(499,592)	(72,384)	(87,914)	(1,077,421)	(1,737,311)
წმინდა საბალანსო ღირებულება: 2023 წლის 1 იანვარი		2,897,928	79,817	56,429	852,383	3,886,558
წმინდა საბალანსო ღირებულება: 2023 წლის 31 დეკემბერი	3,369,849	3,543,869	71,836	58,588	982,350	8,026,491

შენიშვნა 7

ინვესტიცია შვილობილ საწარმოში

	31/12/2023
შპს უნივერსალი ნოვა კლინიკა	100%

შენიშვნა 8

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები



31/12/2023

სავაჭრო ვალდებულებები

195,937

მიღებული ავანსები

-

სულ

195,937

შენიშვნა 8

ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ

31/12/2023

ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ

-

სულ

-

-

შენიშვნა 9

საგადასახადო ვალდებულებები

31/12/2023

გადასახდელი მოგების გადასახადი (განაწილებული მოგებიდან)

-

გადასახდელი მოგების გადასახადი - სხვა

-

საშემოსავლო გადასახადები

9,115

დღგ (განთავისუფლებულია)

-

ქონების გადასახადი (განთავისუფლებულია)

-

სულ

9,115

შენიშვნა 10

ფინანსური იჯარა

31/12/2023

მოკლევადიანი

გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი

165,798

გრძელვადიანი სესხი

1,893,381

2,059,179

შენიშვნა 11

ამონაგები

31/12/2023

სამედიცინო მომსახურების გაწევა

6,689,640

შემოსავალი ავტორიზებული აფთაქიდან

336,020



სულ	7,025,660
------------	------------------

შენიშვნა 12

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	31/12/2023
სამედიცინო სერვისების ხარჯი	267,305
რეკლამის ხარჯი	97,050
კომუნალური ხარჯი	51,754
სხვა საოპერაციო ხარჯები	504,928
სულ	921,037

შენიშვნა 13

სხვა ხარჯი

	31/12/2023
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	-
ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ზარალი	-
მოგების გადასახადი - სხვა	11,530
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი	-
სხვა ხარჯები	28,262
სულ	39,792

შენიშვნა 14

სხვა შემოსავალი

	31/12/2023
არასაოპერაციო შემოსავალი	50,281
ძირითადი საშუალებების გადაფასებიდან შემოსავალი	
სულ	50,281

შენიშვნა 15

სხვა შემოსულობა/(ზარალი) - ნეტო

	31/12/2023
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)	(234,244)



სულ

(234,244)

შენიშვნა 16

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მაკორექტირებელი მოვლენებს ადგილი არ ქონია.

დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

მფლობელებს შორის წილები გადანაწილებულია შემდეგნაირად

	31/12/2023
არსენ გვენეტაძე (პ/ნ 01002000028)	24.00%
თამარ საბახტარაშვილი (პ/ნ 01008021706)	18.75%
ლუკა გვენეტაძე (პ/ნ 01008037499)	18.50%
საბა საბახტარაშვილი (პ/ნ 01008016082)	20.00%
მარიამ გვენეტაძე (პ/ნ 01008062148)	18.75%
	100.00%

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	31/12/2023
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	578,942
სულ	578,942

დირექტორი: არსენ გვენეტაძე

მთ. ბუღალტერი: თამარ წიკლაური