

შპს „ჩიჩუების სამედიცინო ცენტრი მზერა“

ინდივიდუალური

ფინანსური ანგარიშგება

31 დეკემბერი 2023 წელი

ქ.თბილისი
2024

შპს „ჩიჩუების სამედიცინო ცენტრი მზერა“

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
საქმიანობის შედეგები	4
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება.....	5

განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია	6
შენიშვნა 2. ანგარიშგების მომზადების საფუძველი	6
შენიშვნა 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	6
შენიშვნა 4. ხარჯები	11
შენიშვნა 5. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი.....	11
შენიშვნა 6. ძირითადი საშუალებები	12
შენიშვნა 7. არამატერიალური აქტივები	12
შენიშვნა 8. ფული და ფულის ექვივალენტები	12
შენიშვნა 9. მარაგი	13
შენიშვნა 10. საბანკო სესხები	13
შენიშვნა 11. მოკლევადიანი ვალდებულებები.....	13
შენიშვნა 12. საკუთარი კაპიტალი	14
შენიშვნა 13. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	14
შენიშვნა 14. ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაცია.....	14

შპს „ჩიჩუას სამედიცინო ცენტრი მზერა“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	380,100	462,807	229,507
სავაჭრო მოთხოვნები		1,084,000	972,910	1,207,673
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული სახსრები				
მარაგები	9	276,009	277,129	259,510
მზა პროდუქცია				
სხვა				
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		88,662	39,754	28,164
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1,828,771	1,752,600	1,724,854
ბიოლოგიური აქტივები				
თვითღირებულების მოდელით				
გადაფასების მოდელით				
გუდვილი				
სხვა არამატერიალური აქტივი	7	5,841	3,873	4,840
ძირითადი საშუალებები	6	5,992,960	5,879,190	6,060,879
ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში				
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში				
სხვა გრძელვადიანი აქტივები				
სულ აქტივები		7,827,572	7,635,663	7,790,573
ვალდებულებები				
ფინანსური იჯარის ვალდებულება				
სავაჭრო ვალდებულებები	11	895,056	686,767	492,678
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები				
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	11	1,027,879	1,336,159	1,229,142
საგადასახადო ვალდებულებები	11	95,126	27,033	58,954
გამოუმუშავებული შემოსავალი				
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	10	251,722	234,175	241,481
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	11	20,637	-	1,990
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2,290,420	2,284,134	2,024,245
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	10	122,422	956,296	2,049,673
მიღებული გრანტები		-	-	-
სხვა ვალდებულებები		-	-	-
სულ ვალდებულებები		2,412,842	3,240,430	4,073,918
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში „კაპიტალი“)		-	-	-
საემისიო შემოსავალი				
გამოსყიდული საკუთარი აქციები				
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	12	4,657,149	3,637,652	2,959,074
გადაფასების რეზერვი				
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	12	757,581	757,581	757,581
საკუთარი კაპიტალი		5,414,730	4,395,233	3,716,655
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		7,827,572	7,635,663	7,790,573

ხელმძღვანელობის სახელით:

ალექსანდრე ჩიჩუა
დირექტორი

2024 წლის 01 ოქტომბერი




შპს „ჩიჩუა მკურნალობის საცენტრალი“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

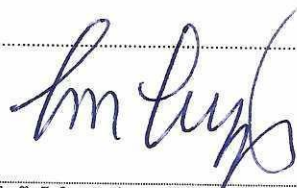
საქმიანობის შედეგები

	2023 წ.	2022 წ.
ნეტო ამონაგები	7,942,664	7,245,658
საქონლის გაყიდვიდან		
მომსახურების გაწევიდან	7,853,940	7,166,967
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა	88,724	78,691
რელიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(1,123,821)	(1,115,220)
საერთო მოგება	6,818,843	6,130,438
სხვა შემოსავალი	-	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(4,562,508)	(4,090,607)
ცვუთა და ამორტიზაცია	(299,512)	(292,621)
საპროცენტო შემოსავალი:	-	-
საპროცენტო ხარჯი :	(48,512)	(112,197)
იჯარის ხარჯი	(3,750)	(3,750)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(892,740)	(952,685)
სულ საოპერაციო ხარჯები (შენიშვნა 4)	(5,807,022)	(5,451,860)
საოპერაციო მოგება	1,011,821	678,578
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:	-	-
ფინანსური აქტივები	-	-
მარაგები	-	-
სხვა არაფინანსური აქტივები	-	-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან: (შენიშვნა 5)	7,676	-
მიღებული დივიდენდები	-	-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	-	-
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	1,019,497	678,578
მოგების გადასახადი	-	-
მოგება/(ზარალი)	1,019,497	678,578
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):	-	-
მირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	-	-
სხვა	-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	1,019,497	678,578
კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	4,395,233	3,716,655
ახალი აქტივების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)	-	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-	-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	5,414,730	4,395,233

ხელმძღვანელობის სახელით:

ალექსანდრე ჩიჩუა
დირექტორი

2024 წლის 01 ოქტომბერი




თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს „ჩიჩუას სამედიცინო ცენტრი მზერა“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

	2023 წ.	2022 წ.
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,166,417	1,443,948
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(415,250)	(109,965)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(833,874)	(1,100,683)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ექვივალენტებში	(82,707)	233,300
სავალუტო კურსის ეფექტი	-	-
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	462,807	229,507
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	380,100	462,807

ხელმძღვანელობის სახელით:

ალექსანდრე ჩიჩუა
დირექტორი

2024 წლის 01 ოქტომბერი

ალექსანდრე ჩიჩუა



თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ჩიჩუების სამედიცინო ცენტრი მზერა“ (შემდგომში „კომპანია“) რეგისტრირებულია 2002 წლის 10 ოქტომბერს და მდებარეობს საქართველოში. წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას და დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის ფაქტობრივი მისამართია: ქ.თბილისი, ისნის რაიონი, წინანდლის ქ. #9.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს მრავალპროფილური სტაციონალური და ამბულატორიული სამედიცინო მომსახურების გაწევა.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია გიორგი ჩიჩუა, საქართველოს მოქალაქე.

შენიშვნა 2. ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

განცხადება შესაბამისობაზე

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია კომპანიისთვის. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არ არის მითითებული.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მსს ფასს) შესაბამისად. მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლამდე, ადგილობრივი კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანიას არ მოეთხოვებოდა ფინანსური ანგარიშგების მომზადება. კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა ემყარებოდა საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობას.

შენიშვნა 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია ქვემოთ არის წარმოდგენილი. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად იქნა (იქნება) გამოყენებული ყველა პერიოდის მიმართ, თუ სხვაგვარად არ არის განსაზღვრული.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული შეფასებების გამოყენებას და მენეჯმენტის მხრიდან მსჯელობას კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. საკითხები, რომლებშიც ასახულია ფინანსური ანგარიშგებისთვის მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები აგრეთვე საჭიროებენ მაღალი დონის მსჯელობას და კომპლექსურ მიდგომებს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ალექსანდრე ჩიჩუა
დირექტორი

2024 წლის 01 ოქტომბერი



სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში. ყოველგვარი ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია ერთეულამდე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები თავდაპირველად აღირიცხება ლარში, რომლის კონვერტაციაც ხდება ოპერაციის აღიარების დღეს არსებული სპოტ გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისათვის ლარის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საკუროსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები - საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი:

	აშშ დოლარი	ევრო
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,7020	2,8844
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,6894	2,9753

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან (მომსახურების გაწევიდან) აღიარდება მაშინ, როცა მყიდველს საქონელი (მომსახურება) მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულების ოდენობით. გაყიდვები ნაჩვენებია დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება, როდესაც კომპანია ამ ინსტრუმენტების ხელშეკრულების მხარე ხდება. თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური ინსტრუმენტები ფასდება გარიგების ფასით.

კომპანიის ძირითად ფინანსურ აქტივებს წარმოადგენს ფული და ფულის ექვივალენტები, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება.

ფინანსური ვალდებულებები (ნასესხები თანხები, სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები) შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

სავაჭრო მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება/ ზარალში.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ალექსანდრე ჩიჩუა
დირექტორი

2024 წლის 01 ოქტომბერი



სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება „პირველი შემოსავალში-პირველი გასავალში“ („ფიფო“) მეთოდით.

მარაგების თვითღირებულება - შეძენასთან დაკავშირებული დანახარჯები, აგრეთვე ის დანახარჯები, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის.

მარაგების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ღირებულებას, საიმპორტო, საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანომ კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის და უშუალოდ მარაგების შეძენასთან დაკავშირებულ სხვადასახარჯებს. სავაჭრო ფასდაკლება და სხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა კლასისათვის. პერიოდის ცვეთის ხარჯი აღიარებულია ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯში.

ქვემოთ წარმოდგენილია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

• შენობა-ნაგებობები	80 წელი
• მანქანა-დანადგარები და სამედიცინო აპარატურა	20 წელი
• კომპიუტერები და კომპიუტერული ტექნიკა	10 წელი
• ოფისის აღჭურვილობა	15 წელი
• ავეჯი და სხვა ინვენტარი	15 წელი
• კავშირგაბმულობის საშუალებები	15 წელი
• სპეციალური ინსტრუმენტები	15 წელი
• სატრანსპორტო საშუალებები	20 წელი

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს ცალკე შეძენილ ლიცენზიებს (კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა). არამატერიალური აქტივის ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. შეფასებული მომსახურების ვადა და ამორტიზაციის დარიცხვის მეთოდი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება, ხოლო შეფასების ცვლილების ნებისმიერი გავლენა პერსპექტიულად აისახება. არამატერიალური აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადაა 5-10 წელი.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის უნდა ჩატარდეს ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ინდიკატორი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. თუ არსებობს აქტივების შესაძლო გაუფასურების ნიშნები, მაშინ უნდა შეფასდეს ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა

ხელმძღვანელობის სახელით:

ალექსანდრე ჩიჩუა
დირექტორი

2024 წლის 01 ოქტომბერი



ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდეს მის საბალანსო ღირებულებას. იმ შემთხვევაში, 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 მარაგების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური მარაგის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური მარაგის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის 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 გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტებს არ ითვალისწინებს. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები, ბიულეტენები, პრემიები და არაფულადი სარგებლები კომპანიის მიერ ექვემდებარება დარიცხვას იმავე პერიოდში, რომელშიც კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურება იქნა გაწეული. არსებითობის პრინციპიდან გამომდინარე, კომპანიის მიერ არ ხდება გამოუყენებელი შვებულების ანარიცხების აღრიცხვა ფინანსურ ანგარიშგებაში (არაარსებითობის გამო).

საბანკო სესხები და ოვერდრაფტები

სესხები თავდაპირველად საოპერაციო ფასით აისახება (ანუ კრედიტორისათვის გადასახდელი თანხის ახლანდელი ღირებულება, საოპერაციო ხარჯების ჩათვლით). საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის საფუძველზე და აისახება ფინანსურ ხარჯებში. სესხები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუკი კომპანიას არ გააჩნია უპირობო უფლება აღნიშნული ვალდებულების გასტუმრების გადავადების შესახებ, ანგარიშგების თარიღიდან არანაკლებ 12 თვის ვადით.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ალექსანდრე ჩიჭუა
დირექტორი

2024 წლის 01 ოქტომბერი



დივიდენდის განაწილება

დივიდენდები საკუთარ კაპიტალში აღიარდება, როგორც იმ პერიოდის კაპიტალის შემცირება, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. დივიდენდები, რომლებიც გამოცხადებულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, განიხილება, როგორც შემდგომი მოვლენა და შესაბამისად აისახება განმარტებით შენიშვნებში.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებისათვის არსებული კანონმდებლობის შესაბამისად. 2016 წლის 13 მაისს შეტანილი იქნა ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში. შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამოწვევებისა (მათ შორისა: კომერციული ბანკები, ლომბარდები, სადაზღვევო და საკრედიტო ორგანიზაციები), ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან (ე.წ. „ესტონური“, მოდელი).

ახალი მოდელით განისაზღვრა კომპანიის მოგების გადასახადის აღიარებისა და განსაზღვრის პრინციპები. ეს ცვლილებები შეეხო კომპანიის მიერ გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივებს და ვალდებულებებს. კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით. დივიდენდების გადახდის შემთხვევაში გამოიყენება 15%-იანი მოგების გადასახადი. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც იმ პერიოდის მოგების გადასახადის ხარჯი, როდესაც ხდება დივიდენდების გაცემა (მიუხედავად იმისა, თუ რომელი პერიოდის დივიდენდის გაცემა ხდება). მოგების გადასახადი გადახდილ უნდა იქნეს დივიდენდის ფიზიკურ პირზე, ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირზე გაცემის მომენტში, იმისდა მიუხედავად, ეს განაცემი ფულადი თუ არაფულადი სახით არის შესრულებული.

აღნიშნული საგადასახადო ცვლილების მიხედვით, დივიდენდების განაწილებასთან ერთად, მოგების გადასახადით ასევე იბეგრება (მოგების განაწილებად ითვლება) ისეთი ხარჯების გაწევა, რაც ეკონომიკურ საქმიანობასთან არ არის დაკავშირებული (ხარჯი რომელიც არ განიხილება ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებულად; მომსახურების ან აქტივების უსასყიდლო მიწოდება; წარმომადგენლობითი ხარჯი, რომელიც აჭარბებს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობას). ისეთი გადასახადები, სხვა გადასახადების მსგავსად, რომლებიც უკან დაბრუნებას (ჩათვლას) აღარ ექვემდებარება, კომპანიის მიერ აისახება “სხვა არასაოპერაციო ხარჯებში” და არ მიეკუთვნება საანგარიშგებო მუხლს - “მოგების გადასახადი”. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლისგანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოცემის შემდეგ

ნებისმიერი ცვლილების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში, მისი გამოცემის შემდეგ, დამტკიცებას ექვემდებარება კომპანიის იმავე მენეჯმენტის მიერ, რომლის მიერაც მოხდა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების ავტორიზაცია გამოცემის მიზნით.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ალექსანდრე ჩიჭუა
დირექტორი

2024 წლის 01 ოქტომბერი



შპს „ჩიჭუბის სამედიცინო ცენტრი მზერა“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

შენიშვნა 4. ხარჯები

კომპანიაში ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ხარჯები მოიცავს:

	31.12.2023	31.12.2022
შრომის ანაზღაურება	4,562,508	4,090,607
საპენსიო	49,037	38,377
ცვეთა და ამორტიზაცია	299,512	292,621
საპროცენტო ხარჯი	48,512	112,197
საიჯარო ქირა	3,750	3,750
რეკლამის ხარჯები	18,625	62,645
რემონტი / დანახარჯები	111,503	51,907
მივლინების ხარჯები	13,600	12,625
ქონების გადასახადი	3,578	3,628
წარმომადგენლობითი ხარჯი	2,300	-
ავტომანქანის დაზღვევა/რემონტი	4,000	7,207
ძირითადი საშუალებების ნაწილები	28,039	-
კომუნალური ხარჯები	156,084	149,673
სამეურნეო ხარჯი	70,555	-
სამედიცინო მომსახურება	46,186	44,637
მომსახურების გაწევა	138,914	-
ბანკის მომსახურება	24,395	20,432
სხვადასხვა მომსახურება	32,806	-
კომუნიკაციის ხარჯები	2,607	10,750
საწვავის ხარჯი	9,218	18,667
საკანცელარიო და კომპიუტერის ხარჯები	37,883	28,532
გაყიდული საქონლის დაბრუნება / ფასდათმობა	28,354	-
სხვა და საერთო ადმინისტრაციული ხარჯები	115,056	503,605
სულ	(5,807,022)	(5,451,860)

შენიშვნა 5. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი

	31.12.2023	31.12.2022
მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან	22,398	170,758
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	(14,722)	(83,936)
სულ	7,676	86,822

ხელმძღვანელობის სახელით:

ალექსანდრე ჩიჭუა
დირექტორი

2024 წლის 01 ოქტომბერი

Handwritten signature of Alexander Chichua



თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ჩიჩუას სამედიცინო ცენტრი მზერა“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

შენიშვნა 6. ძირითადი საშუალებები

	მიწა და შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები და სამედიცინო აპარატურა	ოფისის აღჭურვილობა და კომპიუტერული ტექნიკა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანპორტო საშუალებები	სულ
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2022	2,706,735	2,807,596	89,345	202,364	73,150	5,879,190
შემოსვლა	-	391,578	11,640	9,072	-	412,290
გასვლა	-	-	-	-	-	-
პერიოდის ცვთა	(34,388)	(205,178)	(22,693)	(31,036)	(5,225)	(298,520)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2023	2,672,347	2,993,996	78,292	180,400	67,925	5,992,960

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ნიშნები არ დადგენილა.

შენიშვნა 7. არამატერიალური აქტივები

წმინდა საბალანსო ღირებულება 01.01.2022	4,840
შემოსვლა	-
პერიოდის ცვთა	(967)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2022	3,873
შემოსვლა	2,960
პერიოდის ცვთა	(992)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2023	5,841

შენიშვნა 8. ფული და ფულის ექვივალენტები

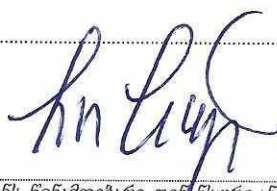
ფული და ფულის ექვივალენტები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31.12.2023	31.12.2022
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	181	1,207
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	379,919	363,491
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	-	98,109
	380,100	462,807

ხელმძღვანელობის სახელით:

ალექსანდრე ჩიჩუა
დირექტორი

2024 წლის 01 ოქტომბერი




თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებას.

შენიშვნა 9. მარაგი

	31.12.2023	31.12.2022
საქონელი	274,621	274,979
სხვა	1,388	2,150
სულ	276,009	277,129

შენიშვნა 10. საბანკო სესხები

კომპანიის მიერ, სს თიბისი ბანკისაგან 2018 წლის 15 თებერვალს და 2019 წლის 24 სექტემბერს ძირითადი საშუალებების შესაძენად და ოფისის რემონტისთვის აღებული იქნა უზრუნველყოფილი ფიქსირებულგანაკვეთიანი სესხები (ევროში) და (აშშ დოლარში). წლიური საპროცენტო განაკვეთებია: **4,3%** (ევრო) და **7%** (აშშ დოლარი). სესხების დაფარვის თარიღებია: 2023 წლის 15 თებერვალი და 2024 წლის 26 იანვარი.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით თიბისი ბანკის სესხის მონაცემები:

	31.12.2023	31.12.2022
გადახდილი თანხა	833,874	1,149,234

ბანკის საპროცენტო ხარჯი იმავე პერიოდის ფინანსურ ხარჯად აღიარდება საბაზრო განაკვეთის გამოყენებით.

შენიშვნა 11. მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო ვალდებულებები	895,056	686,767
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	1,027,879	1,336,159
საგადასახადო ვალდებულებები	95,126	27,033
მოკლევადიანი სესხები	251,722	234,175
სხვა ვალდებულებები	20,637	-
სულ	2,290,420	2,284,134

საგადასახადო ვალდებულებები

	31.12.2023	31.12.2022
გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	90,007	22,164
პროფესიული დაზღვევა	1,541	1,241
ქონების გადასახადი	3,578	3,628
	95,126	27,033

ხელმძღვანელობის სახელით:

ალექსანდრე ჩიჩუა
დირექტორი

2024 წლის 01 ოქტომბერი




შპს „ჩიჩუას სამედიცინო ცენტრი მზერა“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

შენიშვნა 12. საკუთარი კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს ნომინალურ კაპიტალს, რომელიც განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 0 ლარს. (2022 წლის 31 დეკემბერი - 0 ლარი).

დივიდენდები

საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით, გასანაწილებელი მოგების ოდენობა შეზღუდულია გაუნაწილებელი მოგების თანხით, რომელიც დაფიქსირებულია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	გადაფასების რეზერვი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 31.12.2021	-	2,959,074	757,581	3,716,655
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-	-
მიმდინარე წლის მოგება/(ზარალი)	-	678,578	-	678,578
გადახდილი დივიდენდი	-	-	-	-
ნაშთი 31.12.2022	-	3,637,652	757,581	4,395,233
მიმდინარე წლის მოგება/(ზარალი)	-	1,019,497	-	1,019,497
გადახდილი დივიდენდი	-	-	-	-
ნაშთი 31.12.2023	-	4,657,149	757,581	5,414,730

შენიშვნა 13. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა.

შენიშვნა 14. ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაცია

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 01 ოქტომბერს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ალექსანდრე ჩიჩუა
დირექტორი

2024 წლის 01 ოქტომბერი



თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.