შპს კარდიოლოგიური კლინიკა „გული“
(ს/კ:206048533)

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქ. თბილისი
2022 წ.

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის..*6*

2021 *წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება*..10

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება……………….*13*

ზოგადი ინფორმაცია... *14*

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა *14*

შემოსავლის აღიარება *14*

ხარჯების აღიარება... *14*

სხვა ხარჯები *15*

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია *15*

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები *15*

მოგების გადასახადი... *15*

ძირითადი საშუალებები.. *16*

აქტივების გაუფასურება *17*

იჯარა ………………………………………………………………………………………………*18*

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები... *18*

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.. *18*

სავაჭრო ვალდებულებები *19*

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამჯელოები.. *19*

1. დივიდენდები... *19*

2. ამონაგები.. *19*

3. ფინანსური დანახარჯები *20*

4. სხვა ხარჯები.. *20*

5. მოგების გადასახადის ხარჯი.. *21*

6. წინასწარ გადახდილი თანხები... *21*

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.. *21*

8. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები *21*

9. ძირითადი საშუალებები *22*

10. არამატერიალური აქტივები..23

11. სავაჭრო და მიმდინარე ვალდებულებები.. *23*

12. საგადასახადო ვალდებულება *23*

13. საწესდებო კაპიტალი.. *23*

14. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები 24
15. თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა გასამჯელოები 24
16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები 24
17. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები 24
18. ფუნქციონირებადი საწარმო 25
19. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება 25

შპს კარდიოლოგიური კლინიკა "გული"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის

ს/კ 206048533

	შენიშვნები	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
		ლარი	ლარი	ლარი
აქტივები				
მიმდინარე აქტივები				
ფულადი სახსრები	14	43,904.00	159,136.00	32,002.00
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	1,336,709.00	1,067,090.00	2,441,745.00
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	6	40,239.00	23,134.00	5,373.00
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	8	525,668.00	485,573.00	426,172.00
სხვა აქტივები		562.00		
		1,947,082.00	**1,734,933.00**	**2,905,292.00**
გრძელვადიანი აქტივები				
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში				
ძირითადი საშუალებები	9	7,419,255.00	8,017,735.00	7,317,833.00
არამატერიალური აქტივები	10	20,182.00	18,566.00	21,842.00
გადავადებული საგადასახადო აქტივი				
		7,439,437.00	**8,036,301.00**	**7,339,675.00**
სულ აქტივები		**9,386,519.00**	**9,771,234.00**	**10,244,967.00**
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
ბანკის სესხი				
სავაჭრო ვალდებულებები	11	2,723,025.00	2,295,193.00	1,979,535.00
გადასახდელი პროცენტი				
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება	12	196,519.00	204,498.00	185,265.00
ანარიცხები საგარანტიო ვალდებულებებისთვის				
დებიტორული დავალიანების ანარიცხი				
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოების მიმდინარე ნაწილი		276,460.00	159,933.00	317,246.00
სხვა სესხები		105,288.00		
		3,301,292.00	**2,659,624.00**	2,482,046.00
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
ბანკის სესხი		1,628,083.00		195,887.00

სხვა სესხები		185,436.00	2,389,261.00	1,879,710.00
გადასახდელი პროცენტი				
ფინანსური იჯარის ვალდებულებები			-	
		1,813,519.00	2,389,261.00	2,075,597.00
სულ ვალდებულებები		**5,114,811.00**	**5,048,885.00**	**4,557,643.00**
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	13	177,444.00	177,444.00	177,444.00
გაუნაწილებელი მოგება		3,102,335.00	2,336,262.00	2,681,805.00
გადაფასების რეზერვი		991,929.00	2,208,643.00	2,828,075.00
სულ საკუთარი კაპიტალი		**4,271,708.00**	**4,722,349.00**	5,687,324.00
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		**9,386,519.00**	**9,771,234.00**	**10,244,967.00**

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2022 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი: ანზორ მელია ____________________________________

შპს კარდიოლოგიური კლინიკა "გული"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის

ს/კ 206048533

	შენიშვნები	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
		ლარი	ლარი	ლარი
აქტივები				
მიმდინარე აქტივები				
ფულადი სახსრები	14	43,904.00	159,136.00	32,002.00
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	1,336,709.00	1,067,090.00	2,441,745.00
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	6	40,239.00	23,134.00	5,373.00
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	8	525,668.00	485,573.00	426,172.00
სხვა აქტივები		562.00		
		1,947,082.00	**1,734,933.00**	**2,905,292.00**
გრძელვადიანი აქტივები				
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში				
ძირითადი საშუალებები	9	7,419,255.00	8,017,735.00	7,317,833.00
არამატერიალური აქტივები	10	20,182.00	18,566.00	21,842.00
გადავადებული საგადასახადო აქტივი				
		7,439,437.00	**8,036,301.00**	**7,339,675.00**
სულ აქტივები		**9,386,519.00**	**9,771,234.00**	**10,244,967.00**
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
ბანკის სესხი				
სავაჭრო ვალდებულებები	11	2,723,025.00	2,295,193.00	1,979,535.00
გადასახდელი პროცენტი				
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება	12	196,519.00	204,498.00	185,265.00
ანარიცხები საგარანტიო ვალდებულებებისთვის				
დებიტორული დავალიანების ანარიცხი				
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოების მიმდინარე ნაწილი		276,460.00	159,933.00	317,246.00
სხვა სესხები		105,288.00		
		3,301,292.00	**2,659,624.00**	2,482,046.00
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
ბანკის სესხი		1,628,083.00		195,887.00
სხვა სესხები		185,436.00	2,389,261.00	1,879,710.00
გადასახდელი პროცენტი				
ფინანსური იჯარის ვალდებულებები			-	
		1,813,519.00	2,389,261.00	2,075,597.00
სულ ვალდებულებები		**5,114,811.00**	**5,048,885.00**	**4,557,643.00**
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	13	177,444.00	177,444.00	177,444.00
გაუნაწილებელი მოგება		3,102,335.00	2,336,262.00	2,681,805.00

გადაფასების რეზერვი		991,929.00	2,208,643.00	2,828,075.00
სულ საკუთარი კაპიტალი		**4,271,708.00**	**4,722,349.00**	5,687,324.00
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		**9,386,519.00**	**9,771,234.00**	**10,244,967.00**

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2022 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი: ანზორ მელია

შპს "კარდიოლოგიური კლინიკა "გული"

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

	შენიშვნები	2021	2020
		ლარი	ლარი
ამონაგები	2	7,137,543.00	6,287,903.00
სხვა შემოსავალი			
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	2	820,355.00	340,713.00
სულ შემოსავალი		**7,957,898.00**	**6,628,616.00**
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობებში: მზა პროდუქცია და დაუმთავრებელი წარმოება			
გამოყენებული ნედლეული და მასალები	8	2,826,836.00	2,429,449.00
თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა გასამჯელოები	15	3,521,644.00	3,467,798.00
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	9	-	336,423.00
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება			
იჯარის ხარჯი			
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	4	817,440.00	682,512.00
დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ანარიცხი			
სულ საოპერაციო ხარჯები		**7,165,920.00**	**6,916,182.00**
ფინანსური დანახარჯები	3	141,376.00	121,537.00
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		270,000.00	587,900.00
სულ არასაოპერაციო ხარჯები	2	**411,376.00**	**709,437.00**
წლის მოგება/ზარალი(დაბეგვრამდე)		**380,602.00**	**(997,003.00)**
მოგების გადასახადის ხარჯი			
წმინდა მოგება/ზარალი (მიმდინარე წლის მოგება)		**380,602.00**	**(997,003.00)**
წმინდა მოგება/ზარალი წლის დასაწყისში		**4,722,349.00**	5,687,324.00
სხვა ცვლილება		70,101.00	36,765.00
გადაფასების რეზერვი		(880,291.00)	-
დივიდენდები	1	(21,053.00)	

			4,737.00
წმინდა მოგება წლის ბოლოს		**4,271,708.00**	**4,722,349.00**

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა
გასცა 2022 წლის 30 სექტემბერს

დირექტორი: ანზორ მელია   ____________________

შპს "კარდიოლოგიური კლინიკა "გული"

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

	შენიშვნები	2021	2020
		ლარი	ლარი
ამონაგები	2	7,137,543.00	6,287,903.00
სხვა შემოსავალი			
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	2	820,355.00	340,713.00
სულ შემოსავალი		**7,957,898.00**	**6,628,616.00**
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობებში: მზა პროდუქცია და			
გამოყენებული ნედლეული და მასალები	8	2,826,836.00	2,429,449.00
თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა გასამრჯელოები	15	3,521,644.00	3,467,798.00
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	9	-	336,423.00
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება			
იჯარის ხარჯი			
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	4	817,440.00	682,512.00
დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ანარიცხი			
სულ საოპერაციო ხარჯები		**7,165,920.00**	**6,916,182.00**
ფინანსური დანახარჯები	3	141,376.00	121,537.00
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		270,000.00	587,900.00
სულ არასაოპერაციო ხარჯები	2	**411,376.00**	**709,437.00**
წლის მოგება/ზარალი(დაბეგვრამდე)		**380,602.00**	**(997,003.00)**
მოგების გადასახადის ხარჯი			
წმინდა მოგება/ზარალი (მიმდინარე წლის		**380,602.00**	**(997,003.00)**
წმინდა მოგება/ზარალი წლის დასაწყისში		**4,722,349.00**	5,687,324.00
სხვა ცვლილება		70,101.00	36,765.00
გადაფასების რეზერვი		(880,291.00)	-
დივიდენდები	1	(21,053.00)	4,737.00
წმინდა მოგება წლის ბოლოს		**4,271,708.00**	**4,722,349.00**

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2022 წლის 30 სექტემბერს

დირექტორი: ანზორ მელია

შპს კარდიოლოგიური კლინიკა "გული"

ს/კ 206048533

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება			
	შენიშვნა	**2021**	**2020**
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
კლიენტებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები		6,601,862.00	7,313,168.00
მომწოდებლებსა და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები		(5,056,268.00)	(5,163,542.00)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები		**1,545,594.00**	**2,149,626.00**
გადახდილი პროცენტები		(141,367.00)	(121,536.00)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(3,783.00)	(2,590.00)
გადახდილი სხვა გადასახადები		(633,921.00)	(783,222.00)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		**766,523.00**	**1,242,278.00**
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
შვილობილი საწარმოს შეძენა მისი ფულადი სახსრების გამოკლებით			
ძირითადი საშუალების შეძენა		(288,437.00)	(942,163.00)
ძირითადი საშუალების მშენებლობა/რემონტი			-
მანქანა დანადგარების გაყიდვიდან მიღებული თანხები			
მიღებული პროცენტები			
მიღებული დივიდენდები			
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		**(288,437.00)**	**(942,163.00)**
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
შემოსულობანი აქციათა ემისიის შედეგად			
შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან			359,044.00
შემოსულობანი მოკლევადიანი სესხებიდან			
ნასესხები სახსრების გადახდა (სესხის ძირითადი თანხა)		(569,511.00)	(527,525.00)
გადახდილი დივიდენდები		(20,000.00)	(4,500.00)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		**(589,511.00)**	**(172,981.00)**
სავალუტო კურსის ეფექტი		(3,807.00)	
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		**(115,232.00)**	**127,134.00**

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	14	**159,136.00**	**32,002.00**
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	14	**43,904.00**	**159,136.00**

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2022 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი: ანზორ მელია ___________________________

შპს კარდიოლოგიური კლინიკა "გული"

ს/კ 206048533

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
კლიენტებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები		6,601,862.00	7,313,168.00
მომწოდებლებსა და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები		(5,056,268.00)	(5,163,542.00)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები		**1,545,594.00**	**2,149,626.00**
გადახდილი პროცენტები		(141,367.00)	(121,536.00)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(3,783.00)	(2,590.00)
გადახდილი სხვა გადასახადები		(633,921.00)	(783,222.00)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		**766,523.00**	**1,242,278.00**
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
შვილობილი საწარმოს შეძენა მისი ფულადი სახსრების გამოკლებით			
ძირითადი საშუალების შეძენა		(288,437.00)	(942,163.00)
ძირითადი საშუალების მშენებლობა/რემონტი			-
მანქანა დანადგარების გაყიდვიდან მიღებული თანხები			
მიღებული პროცენტები			
მიღებული დივიდენდები			
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		**(288,437.00)**	**(942,163.00)**
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
შემოსულობანი აქციათა ემისიის შედეგად			
შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან			359,044.00
შემოსულობანი მოკლევადიანი სესხებიდან			
ნასესხები სახსრების გადახდა (სესხის ძირითადი თანხა)		(569,511.00)	(527,525.00)
გადახდილი დივიდენდები		(20,000.00)	(4,500.00)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		**(589,511.00)**	**(172,981.00)**
სავალუტო კურსის ეფექტი		(3,807.00)	
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		**(115,232.00)**	**127,134.00**
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	14	**159,136.00**	**32,002.00**
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	14	**43,904.00**	**159,136.00**

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2022 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი: ანზორ შელია

ზოგადი ინფორმაცია

შპს კარდიოლოგიური კლინიკა „გული“ შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში 1996 წლის 18 ივლისს კომპანიის იურიდიული მისამართია თბილისი წინანდლის ქ. 9, კომპანიის საქმიანობის ძირითადი მიმართულებაა სამედიცინო მომსახურეობა.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

შემოსავლის აღიარება

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

ხარჯების აღიარება

კომპანია გასწევს ხარჯებს საქმის წარმოებაზე თავის საოპერაციო საქმიანობის პროცესში, ასევე აქვს სხვა ხარჯები, რაც არ უკავშირდება მის ძირითად საქმიანობას. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა შემცირება მომავალი ეკონომიკური სარგებლისა, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, გაწეული ხარჯებისა და შემოსავლებს შორის უშუალო შეპირისპირების საფუძველზე, შემოსავლების კონკრეტული მუხლების მიხედვით. თუკი ეკონომიკური სარგებლის წარმოშობა მოსალოდნელია რამდენიმე საანგარიშო პერიოდის მანძილზე და კავშირი შემოსავალთან შეიძლება მოიძებნოს მთლიანად ან ნაწილობრივ, მაშინ მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხარჯის აღიარება მოხდება რაციონალური

გადანაწილების მეთოდით. ხარჯის აღიარება ხდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში დაუყოვნებლივ, თუ ხარჯი აღარ ქმნის მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან როცა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ შეესაბამება ან აღარ შეესაბამება ბალანსში აქტივად აღიარების მოთხოვნებს.

სხვა ხარჯები

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

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

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

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

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

მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ

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

ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანის და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. საწყისი აღიარების შემდგომ, ძირითადი საშუალებების აღრიცხვახორციელდება გადაფასებული ღირებულებიდან დარიცხული ცვეთის და გაუფასურების ზარალის დაქვითვით.გადაფასების სიხშირე დამოკიდებულია ძირითადი საშუალების რეალური ღირებულების ცვლილებაზე. როდესაც გადაფასებული აქტივის რეალური ღირებულება არსებითად განსხვავდება მისი საბალანსო ღირებულებისაგან აუცილებელია მისი შემდგომი გადაფასება. კომპანიის საკუთრებაში არსებული ძირითადი საშუალებები არ განეკუთვნება ისეთი აქტივების კატეგორიას, რომელთა ღირებულები ხშირად იცვლება. გადაფასების შედეგად მიღებული მეტობა აისახება სრულ შემოსავალში ჩართული ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვში. ძირითადი საშუალების კაპიტალური რემონტის ხარჯის აღიარება ხდება ამ ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაში თუ მოსალოდნელია, რომ „კომპანია“ შედეგად მიიღებს თანმდევ სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს და თუ შესაძლებელია მისი ხარჯის სარწმუნოდ შეფასება. ყველა დანარჩენი შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები გაწევისთანავე აისახება 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 აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

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

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

იჯარა

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

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულებისტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის 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 ჩაითვლება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

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

სასაქონლო - მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი ფასის მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნის შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი

მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

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

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამჯელოები

გადასახდელი ხელფასები, წლიური შვებულება და ავამდყოფობის გამო შვებულებით სარგებლობა, პრემიები და სხვა სარგებელი (საკვები, ბინით უზრუნველყოფა, ტრანსპორტირება, და სხვა) დაირიცხება იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც მათთან დაკავშირებული მომსახურების მიწოდებას განახორციელებენ კომპანიის დაქირავებული მომუშავეები. კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული, ან კონსტრუქციული ვალდებულება განახორციელოს საპენსიო, ან ანალოგიური სარგებლის გადახდა.

1. *დივიდენდები*

დივიდენდები აღიარებულია, როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან იმ პერიოდში, რომელშიც ხდება მათი გამოცხადება და დამტკიცება.

2. *ამონაგები*

ამონაგები:	2021 ლარი	2020 ლარი
ამონაგები	7137543	6287903
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი: იჯარა, კვლევა, კურსთა შორის სხვაობა და სხვა შემოსავლები	820355	340713
სულ ამონაგები	**7957898**	**6628616**

2. 2020 წელს სხვა შემოსავალი მოიცავს:

- ✓ არასაოპერაციო შემოსავალი - 340713 ლარი;
- ✓ არასაოპერაციო ხარჯი - 709437 ლარი;

2. 2021 წელს სხვა შემოსავალი მოიცავს:

- √ არასაოპერაციო შემოსავალი - 820355 ლარი;
- √ არასაოპერაციო ხარჯი - 411376 ლარი.

3. ფინანსური დანახარჯები

	2021	**2020**
	ლარი	ლარი
ბანკის სესხის პროცენტი	113259	105611
სხვა პროცენტი	28117	15926
სულ	**141376**	**121537**

4. სხვა ხარჯები

	2021	2020
	ლარი	ლარი
ქონების გადასახადი (ჩართულია სხვა-ხარჯებში)	5089	4635
საოპერაციო იჯარა (ჩართულია სხვა-ხარჯებში)	0	0
სუბკონტრაქტორების მიერ შესრულებული სამედიცინოსამუშაოები	0	0
კომუნალური ხარჯები	252309	179142
სხვა საოპერაციო ხარჯი (ჩართულია სხვა-ხარჯებში)		
მომსახურების ხარჯი	356078	
კომპიუტერის ხარჯი	10613	
სამეურნეო საქონელი	43285	
სხვა დანარჩენი ხარჯი	150066	
	560042	498735
სულ	**817440**	**682512**

5. მოგების გადასახადის ხარჯი

კომპანიის 2020 და 2021 წლეში არსებული საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად მოგების გადასახადმა შეადგინა:

- 2020 წელს - 4500 ლარი;
- 2021 წელს - 3784 ლარი.

6. წინასწარ გადახდილი თანხები

	2021 ლარი	2020 ლარი
წინასწარ გადახდილი თანხები	40239	23134
სულ	**40239**	**23134**

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2021 ლარი	2020 ლარი
დებიტორული დავალიანება მომსახურეობის მიწოდებიდან	1336709	1067090
მოთხოვნები სხვადასხვა პირების მიმართ	562	0
სულ	**1337271**	**1067090**

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

8. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	2021 ლარი	2020 ლარი
ნედლეული და მასალები წლის დასაწყისში	485573	426172
ნედლეული და მასალების შეძენა	2866931	2488850

გახარჯული მედიკამენტები, საოპ. მასალა	2549380	2203131
გახარჯული ნედლეული და მასალები	277456	226318
ნედლეული და მასალების ნაშთი წლის ბოლოს	**525668**	**485573**

9. ძირითადი საშუალებები

	შენობები	სამედიცინო მოწყობილობა	ავეჯი და სხვა	ტრანსპორტი	სულ
	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
იანვარი, 2020 წ	**2243097**	**2406948**	**521913**	**93102**	**5265060**
შემოსვლა	91421	723872	117069	3176	935538
გასვლა	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2020 წ.	**2334518**	**3130820**	**638982**	**96278**	**6200598**
31 დეკემბერი, 2020 წ.					
გადაფასება	141594	155800	11099	27930	336423
ცნობით					
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი, 2020 წ.	**2192924**	**2975020**	**627833**	**68348**	**5864170**
1 იანვარი, 2021 წ	**2192924**	**2975020**	627833	**68348**	**5864170**
შემოსვლა	4200	194330	83326	6578	288437
31 დეკემბერი, 2021 წ.	**2197124**	**3169350**	**711209**	**74926**	**6152612**
გადაფასება	171223	626063	75081	7924	880291
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი, 2021წ.	**2025900**	**2543287**	**636124**	**67002**	**5272321**

✓ *კლინიკის მიწის ღირებულება* *2146934*

10. არამატერიალური აქტივები

	2021	2020
საბალანსო ღირებულება	20182	18566

11. სავაჭრო მიმდინარე ვალდებულებები

	2021 ლარი	2020 ლარი
მიმდინარე ვალდებულებები	2723025	2295193

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

12. საგადასახადო ვალდებულება

2021 წელი

196519

13. საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კაპიტალის ნომინალურ ღირებულებას, რომელიც ასახულია სადამფუძნებლო დოკუმენტაციაში და წარმოადგენს 177444 ლარს. კომპანიის წესდების მიხედვით კაპიტალის მესაკუთრეები უფლებამოსილნი არიან მიიღონ დივიდენდი, ამასთან მათ ხმის უფლება აქვთ კომპანიის პარტნიორთა კრებაზე მათ საკუთრებაში არსებული კომპანიის წილის შესაბამისად. კომპანიის განაწილებადი რეზერვი შეზრუდულია გაუნაწილებელი მოგების ნაშთის ოდენობით, რომელიც ასახულია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

2021 წელს დამფუძნებლების მიერ საწესდებო კაპიტალის შემცირება ან გაზრდა არ მომხდარა.

14. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2021 ლარი	2020 ლარი
ფულადი სახსრები სალაროში	22978	11609
ფული საბანკო ანგარიშებზე	20926	147527
სულ	**43904**	**159136**

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

15. თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა გასამჯელოები

	2021 ლარი	2020 ლარი
დარიცხული ხელფასები	3521644	3467798

კომპანიის სახელფასო დანახარჯებს წარმოადგენს ხელმღვანელობაზე, ადმინისტრაციაზე და სამედიცინო პერსონალზე გაცემულ ანაზღაურებას.

16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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

17. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებითა დათანხებით, როგორითაც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის. დაკავშირებულ მხარეებთან დადებული ყველა გარიგება, რომლებიც ქვემოთაა განხილული, განხორციელდა გაშლილი ხელის მანძილისპრინციპით.

საანგარიშგებო პერიოდში დაკავშირებულ მხარესთან ოპერაციები არ განხორციელებულა.

18. ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებული თანდართული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა იმის გათვალისწინებით, რომ კომპანია არის ფუნქციონირებადი, რაც იმას გულისხმობს, რომ აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულებების დაფარვა ხორციელდება ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას.

19. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნება გასცა 2022 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი: ______________________

ანზორ მელია

(პ/ნ 01017004180)

25