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

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქ. თბილისი
2023 წ.

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის 4

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება........ 6

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება........ 7

ზოგადი ინფორმაცია........ 8

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა 8

შემოსავლის აღიარება 8

ხარჯების აღიარება........ 8

სხვა ხარჯები 8

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია 9

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები 9

მოგების გადასახადი........ 9

ძირითადი საშუალებები........ 10

აქტივების გაუფასურება 10

იჯარა........ 11

სასაქონლო - მატერიალური ფასეულობები........ 11

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 11

სავაჭრო ვალდებულებები 11

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები........ 12

1. *დივიდენდები* 12
2. *ამონაგები*........12
3. *ფინანსური დანახარჯები*........12
4. *ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები*........12
5. *წინასწარ გადახდილი თანხები*........13
6. *სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები*........13
7. *სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები*........13
8. *ძირითადი საშუალებები*........13
9. *არამატერიალური აქტივები*........14
10. *სავაჭრო მიმდინარე ვალდებულებები*........14
11. *საგადასახადო ვალდებულება*........14

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

შპს „კარდიოლოგიური კლინიკა გული“ ს/ნ: 206048533

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის

	შენიშვნები	31.12.22	31.12.2021	31.12.2020
		ლარი	ლარი	ლარი
აქტივები				
მიმდინარე აქტივები				
ფულადი სახსრები	12	63,437.00	43,904.00	159,136.00
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	1,012,410.00	1,336,709.00	1,067,090.00
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	5	53,853.00	40,239.00	23,134.00
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	7	451,241.00	525,668.00	485,573.00
სხვა აქტივები		-	563.00	
		1,580,941.00	**1,947,083.00**	**1,734,933.00**
გრძელვადიანი აქტივები				
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში				
ძირითადი საშუალებები	8	7,453,172.00	7,419,255.00	8,017,735.00
არამატერიალური აქტივები	9	20,182.00	20,182.00	18,566.00
გადავადებული საგადასახადო აქტივი				
		7,473,354.00	**7,439,436.00**	**8,036,301.00**
სულ აქტივები		**9,054,295.00**	**9,386,519.00**	**9,771,234.00**
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
ბანკის სესხი				
სავაჭრო ვალდებულებები	10	2,648,692.00	2,723,025.00	2,295,193.00
გადასახდელი პროცენტი				
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება	11	357,260.00	196,519.00	204,498.00
ანარიცხები საგარანტიო ვალდებულებებისთვის				
დებიტორული დავალიანების ანარიცხი				
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოების მიმდინარე ნაწილი	13	442,274.00	276,460.00	159,933.00
სხვა სესხები			105,288.00	
		3,448,226.00	**3,301,294.00**	**2,659,624.00**
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
ბანკის სესხი		1,195,231.00	1,628,083.00	
სხვა სესხები			185,434.00	2,389,261.00
გადასახდელი პროცენტი				
ფინანსური იჯარის ვალდებულებები				-
		1,195,231.00	1,813,517.00	2,389,261.00
სულ ვალდებულებები		**4,643,457.00**	**5,114,811.00**	**5,048,885.00**

	შენიშვნები	31.12.22	31.12.2021	31.12.2020
		ლარი	ლარი	ლარი
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	12	177,444.00	177,444.00	177,444.00
გაუნაწილებელი მოგება	12	3,241,465.00	3,102,270.00	2,336,262.00
გადაფასების რეზერვი	12	991,929.00	991,929.00	2,208,643.00
სულ საკუთარი კაპიტალი		**4,410,838.00**	**4,271,708.00**	**4,722,349.00**
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		**9,054,295.00**	**9,386,519.00**	**9,771,234.00**

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

გენერალური დირექტორი: ___________

ანზორ მელია
(პ/ნ: 01017004180)

შპს „კარდიოლოგიური კლინიკა გული“ ს/ნ: 206048533

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

	შენიშვნები	2022	2021
		ლარი	ლარი
ამონაგები	2	5,638,371.00	7,137,543.00
სხვა შემოსავალი			
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	2	294,620.00	820,355.00
სულ შემოსავალი		**5,932,991.00**	**7,957,898.00**
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობებში: მზა პროდუქცია და დაუმთავრებელი წარმოება			
გამოყენებული ნედლეული და მასალები	7	1,918,720.00	2,826,836.00
თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა გასამჯელოები	13	3,203,563.00	3,521,644.00
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი			-
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება			
იჯარის ხარჯი			
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	4	643,518.00	817,440.00
დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ანარიცხი			
სულ საოპერაციო ხარჯები		**5,765,801.00**	**7,165,920.00**
ფინანსური დანახარჯები	3	86,862.00	141,376.00
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	3	27,160.00	270,000.00
სულ არასაოპერაციო ხარჯები		**114,022.00**	**411,376.00**
წლის მოგება/ზარალი(დაბეგვრამდე)		**53,168.00**	**380,602.00**
მოგების გადასახადის ხარჯი			
წმინდა მოგება/ზარალი (მიმდინარე წლის მოგება)		**53,168.00**	**380,602.00**
წმინდა მოგება/ზარალი წლის დასაწყისში		**4,271,708.00**	**4,722,349.00**
სხვა ცვლილება		85,962.00	70,101.00
გადაფასების რეზერვი		-	(880,291.00)
დივიდენდები	1	-	(21,053.00)
წმინდა მოგება წლის ბოლოს		**4,410,838.00**	**4,271,708.00**

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

გენერალური დირექტორი: ___________

ანზორ მელია
(პ/ნ: 01017004180)

შპს კარდიოლოგიური კლინიკა "გული" ს/ნ: 206048533

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2022	2021
		ლარი	ლარი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
კლიენტებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები		5,627,900.00	6,601,862.00
მომწოდებლებსა და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები		(4,769,562.00)	(5,056,814.00)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები		**858,338.00**	**1,545,048.00**
გადახდილი პროცენტები		(87,062.00)	(141,367.00)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(182.00)	(3,783.00)
გადახდილი სხვა გადასახადები		(99,358.00)	(633,921.00)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		**671,736.00**	**765,977.00**
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
შვილობილი საწარმოს შეძენა მისი ფულადი სახსრების გამოკლებით			
ძირითადი საშუალების შეძენა	8	(33,917.00)	(288,437.00)
ძირითადი საშუალების მშენებლობა/რემონტი			
მანქანა დანადგარების გაყიდვიდან მიღებული თანხები			
მიღებული პროცენტები			
მიღებული დივიდენდები			
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		**(33,917.00)**	**(288,437.00)**
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
შემოსულობანი აქციათა ემისიის შედეგად			
შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან			
შემოსულობანი მოკლევადიანი სესხებიდან			
ნასესხები სახსრების გადახდა (სესხის ძირითადი თანხა)		(618,286.00)	(569,511.00)
გადახდილი დივიდენდები		-	(20,000.00)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		**(618,286.00)**	**(589,511.00)**
სავალუტო კურსის ეფექტი			(3,807.00)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	12	**19,533.00**	**(115,232.00)**
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	12	**43,904.00**	**159,136.00**
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	12	**63,437.00**	**43,904.00**

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

გენერალური დირექტორი: ___________

ანზორ მელია
(პ/ნ: 01017004180)

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 გასამრჯელოები

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:	2022 წ. ლარი	2021 წ. ლარი
ამონაგები	5 638 371	7137543
სხვა შემოსავალი	294 620	820355
სულ ამონაგები	**5 932 991**	**7957898**

2022 წელს სხვა შემოსავალი მოიცავს:

- ✓ არასაოპერაციო შემოსავალი - 294 620 ლარი;

3. *ფინანსური დანახარჯები*

	2022 წ. ლარი	2021 წ. ლარი
ბანკის სესხის პროცენტი	86 862	113259
სხვა	27 160	28117
სულ	**114 022**	**141376**

4. *ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები*

	2022 წ. ლარი	2021 წ. ლარი
ქონების გადასახადი (ჩართულია სხვა-ხარჯებში)	2 780	5 089
საოპერაციო იჯარა (ჩართულია სხვა-ხარჯებში)	1 200	0
სუბკონტრაქტორების მიერ შესრულებული სამედიცინოსამუშაოები	0	0
კომუნალური ხარჯები	259 970	252 309
სხვა საოპერაციო ხარჯი (ჩართულია სხვა-ხარჯებში)	379 568	560 042
სულ	**643 518**	**817 440**

5. წინასწარ გადახდილი თანხები

	2022 წ.	2021 წ.
	ლარი	ლარი
წინასწარ გადახდილი თანხები	53 853	40239
სულ	**53 853**	**40239**

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2022 წ.	2021 წ.
	ლარი	ლარი
დებიტორული დავალიანება მომსახურეობის მიწოდებიდან	1 012 298	1335668
მოთხოვნები სხვადასხვა პირების მიმართ	112	562
სულ	**1 012 410**	**1336230**

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

7. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	2022 წ.	2021 წ.
	ლარი	ლარი
ნედლეული და მასალები წლის დასაწყისში	525 668	485 636
ნედლეული და მასალების შეძენა	1 844 293	2 866 866
გახარჯული მედიკამენტები, საოპ. მასალა	1 830 310	2 549 380
გახარჯული ნედლეული და მასალები	88 410	277 456
ნედლეული და მასალების ნაშთი წლის ბოლოს	**451 241**	**525 668**

8. ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	შენობები	სამედიცინო მოწყობილობა	ავეჯი და სხვა	ტრანსპორტი	სულ
	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
31 დეკემბერი, 2020 წ.		**2,192,924.00**	**2,975,020.00**	**627,833.00**	**68,348.00**	**5,864,170.00**
1 იანვარი, 2021 წ	**2,146,935.00**	**2,192,924.00**	**2,975,020.00**	**627,833.00**	**68,348.00**	**5,864,170.00**
შემოსვლა		4,200.00	194,330.00	83,326.00	6,578.00	288,437.00
გასვლა						
გადაფასება		-171,224.00	-756,013.00	54,922.00	-7,924.00	
31 დეკემბერი, 2021 წ.	**2,146,935.00**	**2,025,900.00**	**2,413,337.00**	**766,081.00**	**67,002.00**	**7,419,255.00**

	მიწის ნაკვეთები	შენობები	სამედიცინო მოწყობილობა	ავეჯი და სხვა	ტრანსპორტი	სულ
	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
31 დეკემბერი, 2021 წ.						
1 იანვარი, 2022 წ						
შემოსვლა	0.00	0.00	7,120.00	26,797.00		**33,917.00**
გასვლა						
31 დეკემბერი, 2022 წ.	**2,146,935.00**	**2,025,900.00**	**2,420,457.00**	**792,878.00**	**67,002.00**	**7,453,172.00**
გადაფასება						
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი, 2022 წ.	**2,146,935.00**	**2,025,900.00**	**2,420,457.00**	**792,878.00**	**67,002.00**	**7,453,172.00**

9. არამატერიალური აქტივები

	2022 წ.	*2021 წ.*
	ლარი	*ლარი*
საბალანსო ღირებულება	*20 182*	*20 182*

10. სავაჭრო მიმდინარე ვალდებულებები

	2022 წ.	*2021 წ.*
	ლარი	*ლარი*
მიმდინარე ვალდებულებები	2 648 692	2 723 025

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

11. საგადასახადო ვალდებულება

	2022 წ.	*2021 წ.*
	ლარი	*ლარი*
საგადასახადო ვალდებულებები	357 260	196 519

12. საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კაპიტალის ნომინალურ ღირებულებას, რომელიც ასახულია სადამფუძნებლო დოკუმენტაციაში და წარმოადგენს 177 444 ლარს. კომპანიის წესდების მიხედვით კაპიტალის მესაკუთრეები უფლებამოსილნი არიან მიიღონ დივიდენდი, ამასთან მათ ხმის უფლება აქვთ კომპანიის პარტნიორთა კრებაზე მათ საკუთრებაში არსებული კომპანიის

წილის შესაბამისად. კომპანიის განაწილებადი რეზერვი შეზღუდულია გაუნაწილებელი მოგების ნაშთის ოდენობით, რომელიც ასახულია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

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

13. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2022 წ.	2021 წ.
	ლარი	ლარი
ფულადი სახსრები სალაროში	5559	22978
ფული საბანკო ანგარიშებზე	57878	20926
სულ	**63 437**	**43904**

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

14. თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა გასამრჯელოები

	2022 წ.	2021 წ.
	ლარი	**ლარი**
ნაშთი წლის დასაწყისში	276 460	159 933
დარიცხული ხელფასები	3 203 563	3 521 644
გაცემული ხელფასები	3 037 749	(3 405 117)
ნაშთი წლის ბოლოს	**442 274**	**276 460**

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

15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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

16. 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 და თანხებით, როგორითაც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის. დაკავშირებულ მხარეებთან დადებული ყველა გარიგება, რომლებიც ქვემოთაა განხილული, განხორციელდა გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით.

საანგარიშგებო პერიოდში დაკავშირებულ მხარესთან ოპერაციები არ განხორციელებულა.

17. ფუნქციონირებადი საწარმო

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

18. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

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

შპს კარდიოლოგიური კლინიკა "გული"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის

ს/კ 206048533

	შენიშვნები	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
		ლარი	ლარი	ლარი
აქტივები				
მიმდინარე აქტივები				
ფულადი სახსრები	12	63,437.00	43,904.00	159,136.00
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	1,012,410.00	1,336,709.00	1,067,090.00
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	5	53,853.00	40,239.00	23,134.00
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	7	451,241.00	525,668.00	485,573.00
სხვა აქტივები		-	563.00	
		1,580,941.00	**1,947,083.00**	**1,734,933.00**
გრძელვადიანი აქტივები				
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში				
ძირითადი საშუალებები	8	7,453,172.00	7,419,255.00	8,017,735.00
არამატერიალური აქტივები	9	20,182.00	20,182.00	18,566.00
გადავადებული საგადასახადო აქტივი				
		7,473,354.00	**7,439,436.00**	**8,036,301.00**
სულ აქტივები		**9,054,295.00**	**9,386,519.00**	**9,771,234.00**
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
ბანკის სესხი				
სავაჭრო ვალდებულებები	10	2,648,692.00	2,723,025.00	2,295,193.00
გადასახდელი პროცენტი				
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება	11	357,260.00	196,519.00	204,498.00
ანარიცხები საგარანტიო				
დებიტორული დავალიანების ანარიცხი				
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოების მიმდინარე ნაწილი	13	442,274.00	276,460.00	159,933.00
სხვა სესხები			105,288.00	
		3,448,226.00	**3,301,294.00**	**2,659,624.00**
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
ბანკის სესხი		1,195,231.00	1,628,083.00	

სხვა სესხები			185,434.00	2,389,261.00
გადასახდელი პროცენტი				
ფინანსური იჯარის ვალდებულებები				
				-
		1,195,231.00	1,813,517.00	2,389,261.00
სულ ვალდებულებები		**4,643,457.00**	**5,114,811.00**	**5,048,885.00**
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	12	177,444.00	177,444.00	177,444.00
გაუნაწილებელი მოგება	12	3,241,465.00	3,102,270.00	2,336,262.00
გადაფასების რეზერვი	12	991,929.00	991,929.00	2,208,643.00
სულ საკუთარი კაპიტალი		**4,410,838.00**	**4,271,708.00**	**4,722,349.00**
ულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალ		**9,054,295.00**	**9,386,519.00**	**9,771,234.00**

-

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

გენერალური დირექტორი: ანზორ მელია

შპს "კარდიოლოგიური კლინიკა "გული"

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

	შენიშვნები	2022	2021
		ლარი	ლარი
ამონაგები	2	5,638,371.00	7,137,543.00
სხვა შემოსავალი			
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	2	294,620.00	820,355.00
სულ შემოსავალი		**5,932,991.00**	**7,957,898.00**
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობებში: მზა პროდუქცია და დაუმთავრებელი წარმოება			
გამოყენებული ნედლეული და მასალები	7	1,918,720.00	2,826,836.00
თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა გასამჯელოები	13	3,203,563.00	3,521,644.00
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი			-
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება			
იჯარის ხარჯი			
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	4	643,518.00	817,440.00
დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ანარიცხი			
სულ საოპერაციო ხარჯები		**5,765,801.00**	**7,165,920.00**
ფინანსური დანახარჯები	3	86,862.00	141,376.00
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	3	27,160.00	270,000.00
სულ არასაოპერაციო ხარჯები		**114,022.00**	**411,376.00**
წლის მოგება/ზარალი(დაბეგვრამდე)		**53,168.00**	**380,602.00**
მოგების გადასახადის ხარჯი			
წმინდა მოგება/ზარალი (მიმდინარე წლის მოგება)		**53,168.00**	**380,602.00**
წმინდა მოგება/ზარალი წლის დასაწყისში		**4,271,708.00**	**4,722,349.00**
სხვა ცვლილება		85,962.00	70,101.00
გადაფასების რეზერვი		-	(880,291.00)
დივიდენდები	1	-	(21,053.00)
წმინდა მოგება წლის ბოლოს		**4,410,838.00**	**4,271,708.00**

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

გენერალური დირექტორი: ანზორ მელია ______________

შპს კარდიოლოგიური კლინიკა "გული" TBILISI GEORGIA CARDIOLOGICAL CLINIC "GULI" 206048533

შპს კარდიოლოგიური კლინიკა "გული"

ს/კ 206048533

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
კლიენტებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები		5,627,900.00	6,601,862.00
მომწოდებლებსა და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები		(4,769,562.00)	(5,056,814.00)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები		**858,338.00**	**1,545,048.00**
გადახდილი პროცენტები		(87,062.00)	(141,367.00)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(182.00)	(3,783.00)
გადახდილი სხვა გადასახადები		(99,358.00)	(633,921.00)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		**671,736.00**	**765,977.00**
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
შვილობილი საწარმოს შეძენა მისი ფულადი სახსრების გამოკლებით			
ძირითადი საშუალების შეძენა	8	(33,917.00)	(288,437.00)
ძირითადი საშუალების მშენებლობა/რემონტი			
მანქანა დანადგარების გაყიდვიდან მიღებული თანხები			
მიღებული პროცენტები			
მიღებული დივიდენდები			
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		**(33,917.00)**	**(288,437.00)**
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
შემოსულობანი აქციათა ემისიის შედეგად			
შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან			
შემოსულობანი მოკლევადიანი სესხებიდან			
ნასესხები სახსრების გადახდა (სესხის ძირითადი თანხა)		(618,286.00)	(569,511.00)
გადახდილი დივიდენდები		-	(20,000.00)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		**(618,286.00)**	**(589,511.00)**
სავალუტო კურსის ეფექტი			(3,807.00)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	12	**19,533.00**	**(115,232.00)**
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	12	**43,904.00**	**159,136.00**
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	12	**63,437.00**	**43,904.00**

გენერალური დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა სექტემბერს.

გენერალური დირექტორი: ანზორ მელია