

1. კომპანია და მისი ოპერაციები:

შპს „ღია გული“ საიდენტიფიკაციო კოდი #204970022 (შემდგომში კომპანია) დაფუძნდა 2001 წელს და მდებარეობს საქართველოში. „კლინიკა“ შეიქმნა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების სახით საქართველოს სამეწარმეო საქმიანობის რეგულაციების შესაბამისად.

2002 წლის ივნისის თვიდან კლინიკამ დაიწყო ფუნქციონირება. კლინიკაში ფუნქციონირებს:

1. ამბულატორიული განყოფილება, სადაც ხორციელდება პაციენტების ამბულატორიული დიაგნოსტიკა და ლაბორატორიული კვლევები;
2. კლინიკური განყოფილება;
3. ინტენსიური თერაპიის განყოფილება;
4. ორი საოპერაციო ბლოკი.

კარდიოქირურგიული კლინიკა „ღია გული“ წარმოადგენს პირველ მაღალტექნოლოგიურ კლინიკას საქართველოში, სადაც 2002 წლიდან ტარდება ყველა სახის კარდიოქირურგიული ოპერაციები, ხოლო ანგიოგრაფიულ ლაბორატორიაში ჩასატარებელი პროცედურების სახეებია: კორონაროგრაფია და ანგიოპლასტიკა.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ჰყავს სამი დამფუძნებელი. დავით ხაზარაძე - გენერალური დირექტორი და 65%-იანი წილის მფლობელი; დავით მიქელთაძე - აღმასრულებელი დირექტორი და 25%-იანი წილის მფლობელი და სულხან ლომინაძე - 10%-იანი წილის მფლობელი. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 20,000.00 ათას ეროვნულ ლარს.

(ა) „კომპანიის“ ძირითადი საქმიანობა: კომპანია არის კერძო მფლობელობაში მყოფი კლინიკა და წარმოადგენს პირველ მაღალტექნოლოგიურ კლინიკას საქართველოში, სადაც 2002 წლიდან ტარდება ყველა სახის კარდიოქირურგიული ოპერაციები, ხოლო ანგიოგრაფიულ ლაბორატორიაში ჩასატარებელი პროცედურების სახეებია: კორონაროგრაფია და ანგიოპლასტიკა.

„კომპანია“ ბიზნეს საქმიანობას საქართველოში ეწევა.

(ბ) „კომპანიის“ სამუშაო გარემო: უნდა ავლნიშნოთ, რომ 2016 წლის 13 მაისს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესულმა ცვლილებამ, მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ცნობილია მოგების გადასახადის „ესტონური მოდელის“ სახელით და ძალაშია 2017 წლის 01 იანვრიდან), რომლის მთავარ „მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტს“ წარმოადგენს განაწილებული მოგება და არა მიმდინარე პერიოდის მოგება, საშუალება მისცა კომპანიებს მოგების გადასახადის თანხა გამოიყენონ ბიზნესის განვითარებისათვის.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა		31/12/2019	31/12/2018
აქტივები	შენიშვნები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1	126923	322521
სავაჭრო მოთხოვნები	2	1291324	1183537
გადახდილი ავანსები		0	2418
მარაგები	3	442272	468901
მზა პროდუქცია		0	0
სხვა		0	0
საინვესტიციო ქონება		0	0
სხვა მიმდინარე აქტივები		0	0
ბიოლოგიური აქტივები		0	0
თვითღირებულების მოდელით		0	0
გადაფასების მოდელით		0	0
გუდვილი		0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	4	1488	1200
ძირითადი საშუალებები	5	1298765	1418016
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		0	0
სულ აქტივები		3160772	3396593
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	6	1805710	1467812
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	7	511636	332553
საგადასახადო ვალდებულებები	8	140242	21848
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		0	0
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		0	0
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	9	90686	90686
მიღებული გრანტები		0	0
სხვა ვალდებულებები		0	0
სულ ვალდებულებები		2548274	1912899
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	10	20000	20000
საემისიო შემოსავალი		0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		0	0
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	11	592498	1463694
გადაფასების რეზერვი		0	0
სხვა რეზერვები		0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი		612498	1483694
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		3160772	3396593

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფულადი ერთეული - ლარი

საქმიანობის შედეგები		2019	2018
ნეტო ამონაგები	12	3,752,790	5,738,163
საქონლის გაყიდვიდან		3,326	2,650
მომსახურების გაწევიდან		3,675,029	5,410,066
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		0	0
სხვა		74,435	325,447
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	13	(1,045,683)	(1,589,884)
საწყისი მარაგები		0	0
მარაგების შესყიდვა		0	1,556,325
გადამუშავების დანახარჯები		0	0
საბოლოო მარაგები		0	0
საერთო მოგება		2,707,107	4,148,279
სხვა შემოსავალი		0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	14	(2,813,993)	(3,285,954)
ცვეთა და ამორტიზაცია	15	(299,335)	(256,851)
საპროცენტო შემოსავალი:		0	0
საპროცენტო ხარჯი :		0	0
იჯარის ხარჯი	16	(173,727)	(306,230)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	17	(292,557)	(338,285)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(3,579,612)	(4,187,320)
საოპერაციო მოგება		(872,505)	(39,041)
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:			
ფინანსური აქტივები		0	0
მარაგები		0	0
სხვა არაფინანსური აქტივები		0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	18	1,329	1,387
მიღებული დივიდენდები		0	0
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		0	0
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე		(871,196)	(37,654)
განგრძობითი ოპერაციებიდან		0	0

მოგების გადასახადი	0	0
მოგება/(ზარალი)	(871,196)	(37,654)

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):

ძირითადი საშუალების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივის) გადაფასების რეზერვი	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	19	(871,196) (37,654)
კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	20	1,483,694 1,960,618
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')		0 0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	21	0 (439,270)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		0 0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		0 0
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		612,498 1,483,694

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა	2019	2018
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	-196907	192389
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	0	0
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	0	0
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	-196907	192389
სავალუტო კურსის ეფექტი	1309	1387
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	322521	128745
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	126923	322521

2. მომზადების საფუძველი:

(ა) წარდგენის და აღრიცხვის საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა (ფასს) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად, ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსური ანგარიშგების საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

(ბ) სამუშაო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“, „GEL“), რომელიც კლინიკის სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა მუხლზე.

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიცირებულია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

აქტივები და ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია მათი მოკლე და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ა) შეფასების და წარდგენის ვალუტა

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც „კომპანია“ ფუნქციონირებს (საოპერაციო ვალუტა). ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც კომპანიის სამუშაო და წარსადგენი ვალუტაა.

ბ) უცხოური ვალუტის კონვერტირება

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის

შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

მონეტარული მუხლების კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის მუხლში. უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2019 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

გაცვლითი კურსები:	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი ლართან მიმართებაში		
	აშშ დოლარი	ევრო	
გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბერს საშუალო გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბერს	2,8677	3,2095	
დასრულებული წლისათვის	2,8192	3,1553	

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარდგენილია დაგროვილი ცვეთისა ან გაუფასურების ღირებულებით შემცირებული ისტორიული თვითღირებულებით. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით.

ძირითადი საშუალება, რომელიც გამოიყენება ძირითადი საქმიანობისთვის, ადმინისტრაციული ან გაქირავებისთვის, აღრიცხულია მისი თვითღირებულებასა და გაუფასურების ღირებულებას შორის სხვაობით. თვითღირებულება შეიცავს პირდაპირ ხარჯებს, რომელიც გათვალისწინებულია კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით.

მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებული სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება - ზარალის ანგარიშგებაში. ხარჯები, დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან და აღრიცხული დამოუკიდებლად,

კაპიტალიზდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელზეც განხორციელდა ასეთი ტიპის ჩანაცვლება.

ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მიხედვით (სსკ).

ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში.

ძირითადი საშუალებების აღიარება წყდება მისი ჩამოწერის (როდესაც აღარ ექვემდებარება აღდგენას) და ჯართად გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის და ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალში.

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ განსაზღვრული სასიცოცხლო პერიოდი, წარმოდგენილია თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაზე საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მიხედვით (სსკ).

გრძელვადიანი ვალდებულებები და სესხები

როგორც მოგეხსენებათ, „ზოგიერთი სამედიცინო დაწესებულების შეუფერხებელი ფუნქციონირების მიზნით განსახორციელებელი ღონისძიებების შესახებ“ საქართველოს მთავრობის 2014 წლის 20 თებერვლის №309 განკარგულების საფუძველზე, იმ სამედიცინო დაწესებულებებისათვის, რომელთა მიმართ სს „სამედიცინო დაზღვევის ჯგუფი არქიმედეს გლობალ ჯორჯიას“ წარმოქმნილი აქვს კრედიტორული დავალიანება, სამედიცინო

მომსახურების უწყვეტად მიწოდების უზრუნველსაყოფად, სპეციალური პროგრამის (პროგრამის კოდი 35 03 06) ფარგლებში, საქართველოს შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს ასიგნებებიდან განხორციელდა 5,0 მლნ ლარის გამოყოფა. აღნიშნული განკარგულების ფარგლებში, სამედიცინო დაწესებულებასთან, ანუ შპს „ღია გულთან“ (ს/კ №204970022) 2014 წლის 18 ივნისს გაფორმებული სასესიო ხელშეკრულებით №3/350306/24 გამოეყო სესხის თანხა - 90,686.00 (ოთხმოცდაათი ათას ექვსას ოთხმოცდაექვსი) ლარის ოდენობით.

2014 წლის 18 ივნისს გაფორმებული სასესიო ხელშეკრულებით №3/350306/24 --სესხის თანხა	ვალუტა	თანხა (ლარი)
1) სესხის თანხა	0	90,686.00

ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულების, გაუქმების, ან ამოწურვის შემთხვევაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულების გაანგარიშების ფორმულირებისათვის კომპანია იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას და მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეძენის დროს და მათ ამჟამინდელ ადგილას და მათ მდგომარეობაში მოსაყვანად გაწეულ დანახარჯებს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აისახება ისტორიული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

1. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები

ფულად სახსრებსა და ფულადი სახსრების ექვივალენტებში იგულისხმება ნაღდი ფული და საბანკო ანგარიშებზე განთავსებული თანხები.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია წესდებით და აღიარდა დამფუძნებლების შენატანის რეალური ღირებულებით, რომელიც შეადგენს 20,000.00 (ოცი ათას) ლარს.

დივიდენდების განაწილება

დივიდენდები აღიარდება ვალდებულებად და აკლდება კაპიტალს მათი გამოცხადების და დამტკიცების პერიოდში. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდები აისახება შემდგომი მოვლენების შესახებ განმარტებით შენიშვნაში და საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაში. კლინიკაში დივიდენდები გაცემულია 2016 წლის ჩათვლით. 2017 წლიდან დივიდენდები აღარ გაიცემა კლინიკის ესტონურ მოდელზე გადასვლის გამო.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს სრულად ან არსებითად მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

2017 წლის 1 იანვრამდე მოგების გადასახადის ხარჯი/(სარგებელი) მოიცავდა მიმდინარე და გადავადებულ გადასახადებს და აღიარებოდა წლის მოგებაში ან ზარალში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც მისი აღიარება ხდებოდა სხვა სრულ შემოსავალში, ან პირდაპირ კაპიტალში.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა საქართველოს საგადასახადო კოდექსის ცვლილება, რომლის მიხედვით, კომპანიებს (გარდა ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ მიღებული მოგებაზე, თუ ეს მოგება არ განაწილდა ან ჩაითვალა განაწილებულად დივიდენდის სახით.

ფიზიკურ პირებზე, ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემის მომენტში ხდება 15% მოგების გადასახადის დარიცხვა აგროსილ ღირებულებაზე (მაგ. წმინდა დივიდენდები აიგროსება შემადგენელი 5%-ნი გადასახადით, საჭიროებისამებრ, და გაიყოფა 0,85-ზე). მიღებული მოგებიდან რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემა 2017 წლის 1 იანვრიდან თავისუფლდება მოგების გადასახადისგან.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგებიდან გაცემული დივიდენდები იბეგრება მოგების გადასახადით აგროსილ ღირებულებაზე, რომელიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო ჩათვლით, რომელიც ითვლება როგორც დასაბეგრ მოგებაზე გამოცხადებული და გადახდილი მოგების გადასახადის წილი იმავე წლის მთლიან მოგებაში, გამრავლებული გასაცემ დივიდენდებზე. აღსანიშნავია, რომ საგადასახადო ჩათვლის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდების განაწილებიდან წარმოქმნილ რეალურ მოგების გადასახადს.

კლინიკა კანონის ამოქმედების დღიდან გადასულია ესტონურ მოდელზე და დივიდენდების გაცემა ამ პერიოდზე არ ხორციელდება, ხოლო ძველი პერიოდის გაიცა სსკ-ს შესაბამისად და ასახულია საგადასახადო დეკლარაციებში.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაქტის ხელმომწერი მეორე მხარე შეასრულებს თავის საკონტრაქტო ვალდებულებებს.

შემოსავლის და ხარჯის აღიარება

შემოსავლების და ხარჯის აღიარებისთვის კომპანია იყენებს აღრიცხვის დარიცხვის პრინციპს.

შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი და მომსახურებიდან ამონაგები აღიარდება იმ შემთხვევაში, როდესაც კომპანიაში ეკონომიკური სარგებლის შემოდინების ალბათობა მაღალია. ამასთან, შესაძლებელია შემოსავლების სანდო შეფასება მიუხედავად იმისა, თუ როდის განხორციელდება გადახდა. შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული, ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით.

ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

კომპანია შემოსავალს აღიარებს, როდესაც ასახავს პაციენტებისათვის სამედიცინო მომსახურების გაწევას ისეთი თანხით, რომელიც ასახავს ანაზღაურებას, რის მიღებასაც კომპანია ვარაუდობს ამ მომსახურების სანაცვლოდ.

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები

გადასახდელი ხელფასები, წლიური შვებულება და ავადმყოფობის გამო შვებულებით სარგებლობა, პრემიები და სხვა სარგებელი (საკვები, ბინით უზრუნველყოფა, ტრანსპორტირება, და სხვ.) დაირიცხება იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც მათთან

დაკავშირებული მომსახურების მიწოდებას განახორციელებენ კომპანიის დაქირავებული მომუშავეები.

იჯარა

საოპერაციო იჯარად განიხილება იჯარა რომლის შემთხვევაშიც აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკი და ეკონომიური სარგებელი გადაცემა არ ხდება მოიჯარეზე. საპირისპირო შემთხვევაში იჯარა განიხილება როგორც ფინანსური იჯარა. საოპერაციო იჯარის ფარგლებში გადახდილი სახდელები აისახება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ფულადი სახსრების მოძრაობა		
ფულადი სახსრების მოძრაობა	2019	2018
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	-196907	192389
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	0	0
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	0	0
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	-196907	192389
სავალუტო კურსის ეფექტი	1309	1387
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	322521	128745
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	126923	322521

2. სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები		
სავაჭრო მოთხოვნები	2019	2018
გადაუხდელი ფიზიკური პირებისგან	61,010.11	61,010.11
გადაუხდელი რეფერალური დახმარების სახელმწიფო პროგრამიდან	247,762	99,970
სადაზღვევოდან არქიმედე	354,362	370,611
საყოველთაო დაზღვევის სახელმწიფო პროგრამა	595,742	599,706
მე-5 კლინიკური საავადმყოფო	8,046	11,713.50
მერიები, გამგეობები, აჭარის ჯანდაცვის სამინისტრო	24,401.89	40,526.39
სულ ჯამი	1,291,324	1,183,537

3. მარაგები.

დასახელება	31.12.2019	31.12.2018
მედიკამენტები	374,176	412,019
სათადარიგო ნაწილები	29,999	28,625
სამეურნეო საქონელი	38,097	28,257
სულ	442,272	468,901

4. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალურ აქტივში არის საბუღალტრო პროგრამა 1,488.00 ლარის ღირებულებით.

5. ძირითადი საშუალებები

დასახელება	წელი	თანხა
ძირითადი საშუალებები	31.12.2018	1,418,016
ძირითადი საშუალებების შეძენა 2019 წელს	31.12.2019	180,084
ძირითადი საშუალებების ცვეთა 2019 წელს	31.12.2019	-299,335
სულ		1,298,765

6. სავაჭრო ვალდებულებები

დასახელება	31.12.2019	31.12.2018
სხვადასხვა მომწოდებლები მედიკამენტებზე	1,143,265	1,183,555
სხვადასხვა მომწოდებლები სამედიცინო მომსახურებაზე	662,445	284,257
სულ	1,805,710	1,467,812

7. ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ

კლინიკის თანამშრომელთა დარიცხული სახელფასო დავალიანება

დასახელება	31.12.2019	31.12.2018
კლინიკის თანამშრომელთა დარიცხული სახელფასო დავალიანება	511,636	332,553

8. საგადასახადო ვალდებულებები

ამ მუხლში აღრიცხული არის, კლინიკის თანამშრომლებზე დარიცხული სახელფასო დავალიანებაზე დარიცხული საშემოსავლო გადასახადი

დასახელება	31.12.2019	31.12.2018
კლინიკის თანამშრომელთა დარიცხულ სახელფასო დავალიანებაზე დარიცხული საშემოსავლო გადასახადი	140,242	21,848

9. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები.

2014 წლის 18 ივნისს გაფორმებული სასესხო ხელშეკრულებით №3/350306/24 --სესხის თანხა	ვალუტა	თანხა (ლარი)
1) სესხის თანხა	0	90,686.00

10. სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')

დასახელება	31.12.2019	31.12.2018
სააქციო კაპიტალი	20,000	20,000

11. გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი

2019 წლის სამეურნეო წელი დასრულებულია ზარალით თანხით - 871,196.00 ლარი.

12. ნეტო ამონაგები

დასახელება	2019	2018
ნეტო ამონაგები სულ-----	3,752,790.25	5,738,163
ამბულატორიული შემოსავალი	369,829.38	335,632
ოპერაციებიდან შემოსავალი	3,210,645.73	5,014,924
მისაღები შემოსავალი (დახარვეზებული)	78,308	11,340
შემოს. კვლევების,	7,244.35	48,170
დაბრუნებული საპენსიო	9,001.3	
ჯამი	3,675,028.76	5,410,066
მედიკამენტის გაყიდვა	3326	2,650
უსასყიდლო მედიკამენტები	36,981.62	15,623
ნაჩუქარი ძ.ს.	1,968	295,624
დაფინანსება	6,216	1,462
იჯარის შემოსავალი	7,183.02	12,738
გასულ წლებში ჩამოწერილი ძირითადი საშუალებები რეალიზაციიდან	21,987.78	
საპროცენტო შემოსავალი საპენსიო	99.17	

ჯამი	74,435.59	325,447
------	-----------	---------

13. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2019 წ.	2018 წ.
პ თვით-ღირებულება სულ-----	1,045,683	1,589,884
პ თვით-ღირ მედიკამენტები, სახარჯი მასალა	1,006,691	1,513,479
სამეურნეო საქონელი	38,992	76,405

14. დასაქმებულთა ანაზღაურება

დასახელება	2019 წ.	2018 წ.
დასაქ. ანაზღაურება სულ-----	2,813,993	3,285,954
ადმინისტრაცია	773,025	842,243
საოპერაციო ხელფასი	2,040,968	2,443,711

15. ცვეთა და ამორტიზაცია

დასახელება	2019 წ.	2018 წ.
ცვეთა და ამორტიზაცია	299,335	256,851

16. იჯარის ხარჯი

სამედიცინო საქმიანობისათვის დაქირავებული შენობის ფართი

დასახელება	2019 წ.	2018 წ.
ფართის იჯარა	173,727	306,230

17. ადმინისტრაციული და საოპერაციო ხარჯი

დასახელება	2019 წ.	2018 წ.
ადმინისტრაციული და სხვა საოპ. ხარჯი	292,557	338,285

სამედ. აპარატურის მომსახურება	41,171.4	11,209
სამედ. კვლევები	158,549.85	214,430
გამოძახებული ექიმების მომსახურება	413.5	3,519
თეთრეულის რეცხვა	23,712.3	28,679
სტერილიზაციის მომსახურება-სერვისი	6,000	5,567
ნარჩენების უტილიზაცია	3,960	3,960
თანამშრომლ. სამედიცინო შემოწმება	869.38	669
მივლინების ხარჯი	12,531	4,839
რეკლამის ხარჯი	7,687.1	36,820
კომუნიკაციის ხარჯი	4,832.05	6,883
საკონსულტაციო ხარჯი	3,889.08	80
სასამართლო მოსაკრებელი	150.5	570
საბანკო ხარჯი	992	1,787
წარმომადგენლობითი ხარჯი	0	10,340
რემონტი	690.79	3,008
კვალიფიკაციის ამაღლება	1,160	0
პროგრამული მომსახურება	3,100	0
გასულ წლებში ჩამოწერილი ძირით. საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული ზარალი	22,857.88	5,593
ტრანსპორტირების ხარჯი	0	332

18. წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან
კურსთა შორის სხვაობა სავალუტო ოპერაციიდან

დასახელება	2019 წ.	2018 წ.
კურსთა შორის სხვაობა სავალუტო ოპერაციიდან	1,329	1,387

19. მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)

დასახელება	2019 წ.	2018 წ.
ზარალი	871,196	37,654

20. კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)

დასახელება	2019 წ.	2018 წ.
კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	1,483,694	1,960,618

21. კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს

დასახელება	2019 წ.	2018 წ.
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	612,498	1,483,694

. ბალანსის შემდგომი მოვლენები

ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით.

COVID-19. 2019 წლის ბოლოს ჩინეთში გავრცელდა ინფორმაცია ახალი ვირუსის, სახელწოდებით COVID-19 (კორონავირუსი), შესახებ. საანგარიშგებო წლის ბოლოსთვის უცნობი ვირუსის მხოლოდ რამდენიმე შემთხვევა ეცნობა მსოფლიო მასშტაბით, რამაც ბიზნესზე ნეგატიური გავლენა მოახდინა. მენეჯმენტი განიხილავს აღნიშნულ მოვლენას საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენად. მისი სამომავლო ეფექტის პროგნოზირება შეუძლებელია. მენეჯმენტი განაგრძობს შესაძლო ზემოქმედების მონიტორინგს და მიიღებს ყველა შესაძლო ზომას რათა მოხდეს ამ რისკების მინიმუმამდე დაყვანა.

შპს „ღია გულის“

გენერალური დირექტორი

დ. ხაზარაძე



ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა

31/12/2019 31/12/2018 01/01/2018

აქტივები

ფული და ფულის ეკვივალენტები	126923	322521	128745
სავაჭრო მოთხოვნები	1291324	1183537	1678976
გადახდილი ავანსები	0	2418	46
მარაგები	442272	468901	502460
მზა პროდუქცია	0	0	0
სხვა	442272	468901	502460
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მიმდინარე აქტივები	0	0	0
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0	0
გუდვილი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	1488	1200	7793
ძირითადი საშუალებები	1298765	1418016	1122946
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	3160772	3396593	3440966

ვალდებულებები

ფინანსური იჯარის ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	1805710	1467812	940625
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	511636	332553	385989
საგადასახადო ვალდებულებები	140242	21848	63048
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	0	0
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	0	0	0
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	90686	90686	90686
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	0	0	0
სულ ვალდებულებები	2548274	1912899	1480348

საკუთარი კაპიტალი

სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კ)	20000	20000	20000
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	592498	1463694	1940618
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
სხვა რეზერვები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	612498	1483694	1960618
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	3160772	3396593	3440966

შ.პ.ს. ღია გული-ის

გენერალური დირექტორი

დავით ხაზარაძე



საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	2019	2018
ნეტო ამონაგები	3752790	5738163
საქონლის გაყიდვიდან	3326	2650
მომსახურების განწევრიდან	3675029	5410066
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	74435	325447
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-1045683	-1589884
საწყისი მარაგები	468901	502460
მარაგების შესყიდვა	0	1556325
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	2707107	4148279
სხვა შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-2813993	-3285954
ცვეთა და ამორტიზაცია	-299335	-256851
საპროცენტო შემოსავალი:	0	0
საპროცენტო ხარჯი :	0	0
იჯარის ხარჯი	-173727	-306230
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-292557	-338285
სულ საოპერაციო ხარჯები	-3579612	-4187320
საოპერაციო მოგება	-872505	-39041
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები	0	0
მარაგები	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივები	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	1309	1387
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	0	0
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციები	-871196	-37654
მოგების გადასახადი	0	0
მოგება/(ზარალი)	-871196	-37654
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივის) გადაფასების რეზ	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონე	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	-871196	-37654
კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	1483694	1960618
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერა	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0	-439270
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	612498	1483694

შ.პ.ს. ღია გული-ის

გენერალური დირექტორი

დავით ხაზარაძე



ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა	2019	2018
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	-196907	192389
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	0	0
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	0	0
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	-196907	192389
სავალუტო კურსის ეფექტი	1309	1387
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	322521	128745
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	126923	322521

შ.პ.ს. ღია გულ-ის
გენერალური დირექტორი



დავით ხაზარაძე