

ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	33937	126923	322521
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	43137	1291324	1183537
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	0	0	2418
მარაგები	63522	442272	468901
მზა პროდუქცია	0	0	0
სხვა	63522	442272	468901
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი 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	1265	1488	1200
ძირითადი საშუალებები	1034291	1298765	1418016
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	488904	0	0
სულ აქტივები	1665056	3160772	3396593
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	422058	1805710	1467812
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	691148	511636	332553
საგადასახადო ვალდებულებები	207676	140242	21848
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	90686	90686	90686
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	0	0	0
სულ ვალდებულებები	1411568	2548274	1912899
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	20000	20000	20000
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	233488	592498	1463694
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	253488	612498	1483694
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1665056	3160772	3396593
სულ მოკლევადიანი აქტივები	43137	756411	710194
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	0	0	0

შპს "ლია გულის" გენერალური დირექტორი

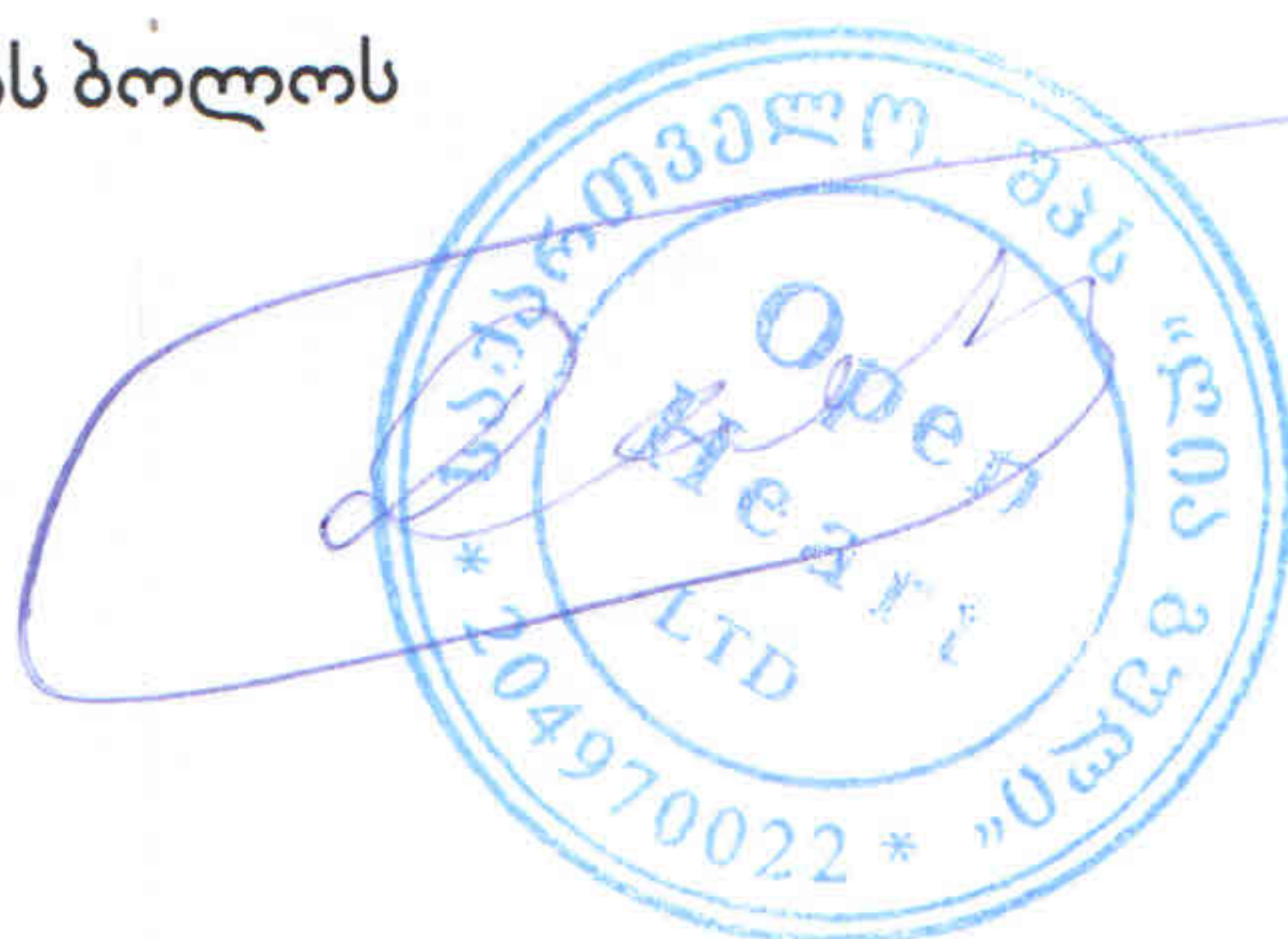


დავით ხაზარაძე

საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	31/12/2020	31/12/2019
ნეტო ამონაგები	1588614	3752790
საქონლის გაყიდვიდან	285363	3326
მომსახურების გაწევიდან	921941	3675029
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	381310	74435
გაყიდვების თვითღირებულება	-482785	-1045683
საწყისი მარაგები	0	468901
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	1105829	2707107
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-1041227	-2813993
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-253079	-299335
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	0	0
იჯარის ხარჯი	-24980	-173727
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-130607	-292557
სულ საოპერაციო ხარჯები	-1449893	-3579612
საოპერაციო მოგება	-344064	-872505
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო		
სახსრების გადაფასებიდან	-14946	1309
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	0	0
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	-359010	-871196
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	-359010	-871196
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) 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)	-359010	-871196
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	612498	1483694
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0	0
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	253488	612498

შპს "ლია გულის" გენერალური დირექტორი



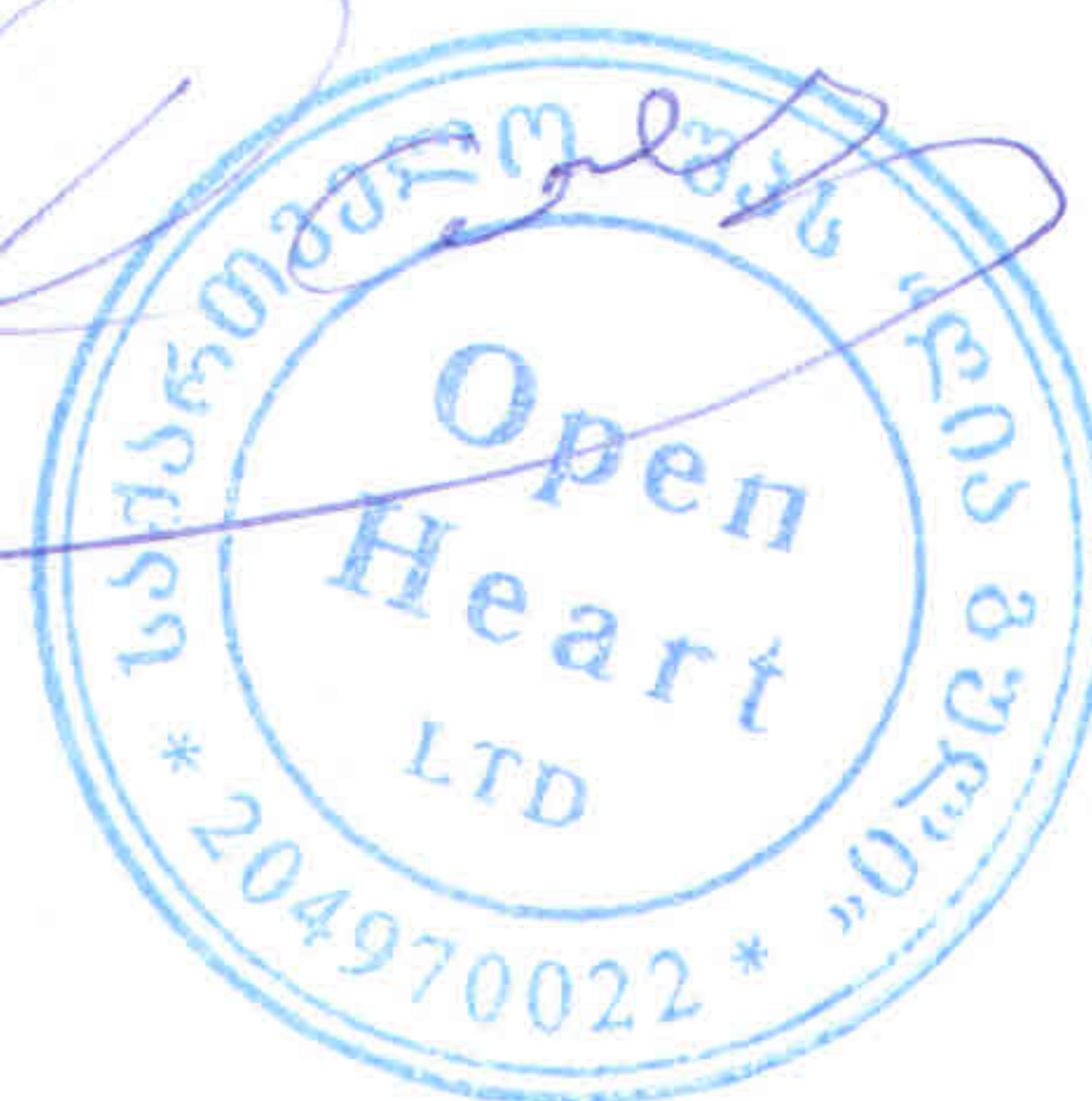
დავით ხაზარაძე

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2020	31/12/2019
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-78040	-196907
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	0
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	0
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	-78040	-196907
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	-14946	1309
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	126923	322521
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	33937	126923

შპს "ღია გულის" გენერალური დირექტორი

დავით ხაზარაძე



1. კომპანია და მისი ოპერაციები:

შპს „ლია 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 2020 წლის თებერვლის თვემდე ფუნქციონირებდა:

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

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

2020 წლის თებერვლის თვიდან კლინიკაში ფუნქციონირებს მხოლოდ ამბულატორიული განყოფილება, სადაც ხორციელდება პაციენტების ამბულატორიული დიაგნოსტიკა, ლაბორატორიული კვლევები და შესაბამისად ექიმის კონსულტაციები.

2020 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 ტარდებოდა ყველა სახის კარდიოქირურგიული ოპერაციები 2020 წლის თებერვლის თვემდე. 2020 წლის თებერვლის თვემდე ტარდებოდა აგრეთვე ანგიოგრაფიულ განყოფილებაში ჩასატარებელი პროცედურები, რომლის სახეებია: კორონაროგრაფია და ანგიოპლასტიკა.

2020 წლის თებერვლის თვიდან კლინიკის საქმიანობას წარმოადგენს მხოლოდ ამბულატორიული განყოფილება, სადაც ხორციელდება პაციენტების ამბულატორიული დიაგნოსტიკა, ლაბორატორიული კვლევები და ექიმის კონსულტაციები.

„კომპანია“ ბიზნეს საქმიანობას საქართველოში ეწევა.

(ბ) „კომპანიის“ სამუშაო გარემო: უნდა ავლენიშნოთ, 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		31/12/2020	31/12/2019
აქტივები	შენიშვნები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1	33937	126923
სავაჭრო მოთხოვნები	2	43137	1291324
გადახდილი ავანსები		0	0
მარაგები	3	63522	442272
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	1265	1488
ძირითადი საშუალებები	5	1034291	1298765
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	6	488904	0
სულ აქტივები		1665056	3160772
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	7	422058	1805710
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	8	691148	511636
საგადასახადო ვალდებულებები	9	207676	140242
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		0	0
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		0	0
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	10	90686	90686

მიღებული გრანტები		0	0
სხვა ვალდებულებები		0	0
სულ ვალდებულებები		1411568	2548274
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	11	20000	20000
საემისიო შემოსავალი		0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		0	0
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	12	233488	592498
გადაფასების რეზერვი		0	0
სხვა რეზერვები		0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი		253488	612498
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1665056	3160772

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფულადი ერთეული - ლარი

საქმიანობის შედეგები		2020	2019
ნეტო ამონაგები	13	1,588,614	3,752,790
საქონლის გაყიდვიდან		285,363	3,326
მომსახურების განწევრიდან		921,941	3,675,029
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		0	0
სხვა		381,310	74,435
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	14	(482,785)	(1,045,683)
საწყისი მარაგები		442,272	468,901
მარაგების შესყიდვა		104,036	1,556,325
გადამუშავების დანახარჯები		0	0
საბოლოო მარაგები		0	0
საერთო მოგება		1,105,829	
2,707,107			
სხვა შემოსავალი		0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	15	(1,041,227)	(2,813,993)

ცვეთა და ამორტიზაცია	16	(253,079)	(299,335)
საპროცენტო შემოსავალი:		0	0
საპროცენტო ხარჯი :		0	0
იჯარის ხარჯი	17	(24,980)	(173,727)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	18	(130,607)	(292,557)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(1,449,893)	(3,579,612)
საოპერაციო მოგება		(344,064)	(872,505)

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:

ფინანსური აქტივები		0	0
მარაგები		0	0
სხვა არაფინანსური აქტივები		0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	19	(14,946)	1,309
მიღებული დივიდენდები		0	0
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		0	0
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე		(359,010)	(871,196)
განგრძობითი ოპერაციებიდან		0	0
მოგების გადასახადი		0	0
მოგება/(ზარალი)		(359,010)	(871,196)

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)	20	(359,010)	(871,196)
კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	21	612,498	1,483,694
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')		0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	22	0	0
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		0	0
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		253,488	612,498

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა	2020	2019
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-78,040	-196,907
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	0
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	0
ფულადი სახსრების შემოსვლა(გასვლა)	-78,040	-196,907
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	-14,946	1,309
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	126,923	322,521
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	33,937	126,923

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

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, 2020 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით პერიოდს.

(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.

2020 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.	2.8677	3,2095	
საშუალო გაცვლითი კურსი 2020 წლის 01 იანვარს	2.8661	3.2143	
დასრულებული წლისათვის	3.2766	4.0233	

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 წარმოიშვება 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 სასესხო ხელშეკრულებით №3/350306/24 გამოეყო სესხის თანხა - 90,686.00 (ოთხმოცდაათი ათას ექვსას ოთხმოცდაექვსი) ლარის ოდენობით.

2014 წლის 18 ივნისს გაფორმებული სასესხო 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 ხორციელდებოდა 15% მოგების გადასახადის დარიცხვა აგროსილ ღირებულებაზე (მაგ. წმინდა დივიდენდები აიგროსება შემადგენელი 5%-ნი გადასახადით, საჭიროებისამებრ, და გაიყოფა 0,85-ზე).

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.

საეაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

საეაჭრო 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.

ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

კომპანია შემოსავალს აღიარებს, როდესაც ასახავს პაციენტებისათვის სამედიცინო მომსახურების გაწევას ისეთი თანხით (კალკულაციიდან გამომდინარე), რომელიც ასახავს ანაზღაურებას, რის მიღებასაც კომპანია ვარაუდობს ამ გაწეული 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 დაკავშირებულ მომსახურების მიწოდებას განახორციელებენ კომპანიის დაქირავებული მომუშავეები, ანუ ფაქტიურად განხორციელებულ შემთხვევებში.

იჯარა

საოპერაციო იჯარად განიხილება იჯარა რომლის შემთხვევაშიც აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკი და ეკონომიური სარგებელის 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	2020	2019
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-78,040	-196,907
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	0
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	0
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	-78,040	-196,907
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	-14,946	1,309
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	126,923	322,521
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	33,937	126,923

2. – 6 სავაჭრო მოთხოვნები (43,137 ლარი) და გრელვადიანი აქტივები(488,904)

სავაჭრო მოთხოვნები		
სავაჭრო მოთხოვნები	2020	2019
გადაუხდელი ფიზიკური პირებისგან	61,010.11	61,010.11
გადაუხდელი რეფერალური დახმარების სახელმწიფო პროგრამიდან	78,158	247,762
სადაზღვევოდან არქიმედე	338,147	354,362
საყოველთაო დაზღვევის სახელმწიფო პროგრამა	30,988	595,742
მე-5 კლინიკური საავადმყოფო	1,650	8,046
მერიები, გამგეობები, აჭარის ჯანდაცვის სამინისტრო	22,087.89	24,401.89
სულ ჯამი	532,041	1,291,324

3. მარაგები.

დასახელება	31.12.2020	31.12.2019
მედიკამენტები	6,018.49	374,176

სათადარიგო ნაწილები	30,119.78	29,999
სამეურნეო საქონელი	27,383.62	38,097
სულ	63,521.89	442,272

4. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალურ აქტივში არის საბუღალტრო პროგრამა 1,265.00 ლარის ღირებულებით.

5. ძირითადი საშუალებები

დასახელება	წელი	თანხა
ძირითადი საშუალებები	31.12.2019	1,298,765
ძირითადი საშუალებების შეძენა 2020 წელს	31.12.2020	6,565.00
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	31.12.2020	-17,961.00
ძირითადი საშუალებების ცვეთა 2020 წელს	31.12.2020	-253,078
სულ ნარჩენი		1,034,291.00

6. სხვა გრძელვადიანი აქტივები შეადგენს - 488, 904 ლარს.

7. სავაჭრო ვალდებულებები

დასახელება	31.12.2020	31.12.2019
სხვადასხვა მომწოდებლები მედიკამენტებზე	186,180.41	1,143,265
სხვადასხვა მომწოდებლები სამედიცინო მომსახურებაზე	235,877.59	662,445
სულ	422,058	1,805,710

8. ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ

კლინიკის თანამშრომელთა დარიცხული სახელფასო დავალიანება

დასახელება	31.12.2020	31.12.2019
კლინიკის თანამშრომელთა დარიცხული სახელფასო დავალიანება	691,148	511,636

9. საგადასახადო ვალდებულებები

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

დასახელება	31.12.2020	31.12.2019
კლინიკის თანამშრომელთა დარიცხულ სახელფასო დავალიანებაზე დარიცხული საშემოსავლო გადასახადი	207,676	140,242

10. 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
-----------------	---	-----------

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

დასახელება	31.12.2020	31.12.2019
სააქციო კაპიტალი	20,000	20,000

12. გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი-233,488.00 ლარი.

2020 წლის სამეურნეო წელი დასრულებულია ზარალით თანხით - (359,010) ლარი.

13. ნეტო ამონაგები

დასახელება	2020 წ.	2019 წ.
ნეტო ამონაგები სულ-----	1,588.614	3,752,790.25
ამბულატორიული შემოსავალი	512,441	369,829.38
ოპერაციებიდან შემოსავალი	400,426	3,210,645.73
მისაღები შემოსავალი (დახარვეზებული)	0	78,308
შემოს. კვლევების,	20,873	7,244.35
დაბრუნებული საპენსიო	108	9,001.3

ჯამი	933,848	3,675,028.76
მედიკამენტის გაყიდვა	283,985	3326
უსასყიდლო მედიკამენტები	11,167	36,981.62
ნაჩუქარი ძ.ს.	0	1,968
დაფინანსება	0	6,216
იჯარის შემოსავალი	188,435	7,183.02
ფასდათმობიდან მიღებული შემოსავალი	68,554	0
გასულ წლებში ჩამოწერილი ძირითადი საშუალებები რეალიზაციიდან	102,622.02	21,987.78
საპროცენტო შემოსავალი საპენსიო	2.98	99.17
ჯამი	654,766	77,761.59

14. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2020 წ.	2019 წ.
პ თვით-ღირებულება სულ-----	-482,785	-1,045,683
პ თვით-ღირ მედიკამენტები, სახარჯი მასალა	449,578.98	1,006,691
სამეურნეო საქონელი	33,206.02	38,992

15. დასაქმებულთა ანაზღაურება

დასახელება	2020 წ.	2019 წ.
დასაქ. ანაზღაურება სულ-----	-1,041,227	-2,813,993
ადმინისტრაცია	583,269	773,025
საოპერაციოს ხელფასი	457,958	2,040,968

16. ცვეთა და ამორტიზაცია

დასახელება	2020 წ.	2019 წ.
ცვეთა და ამორტიზაცია	253,079	299,335

17. იჯარის ხარჯი

სამედიცინო საქმიანობისათვის დაქირავებული შენობის ფართი

დასახელება	2020 წ.	2019 წ.
ფართის იჯარა	-24,980	-173,727

18. ადმინისტრაციული და საოპერაციო ხარჯი შეადგენს-- 130,607.00 ლარს.

დასახელება	2020წ.	2019 წ.
ადმინისტრაციული და სხვა საოპ. ხარჯი		292,557
სამედ. აპარატურის მომსახურება	650	41,171.4
სამედ. კვლევები	13,372.25	158,549.85
გამოძახებული ექიმების მომსახურება	316	413.5
თეთრეულის რეცხვა	1,380	23,712.3
სტერილიზაციის მომსახურება-სერვისი	0	6,000
ნარჩენების უტილიზაცია	2,640	3,960
თანამშრომლ. სამედიცინო შემოწმება	0	869.38
მივლინების ხარჯი	0	12,531
რეკლამის ხარჯი	1,014	7,687.1
კომუნიკაციის ხარჯი	3,702	4,832.05
საკონსულტაციო ხარჯი და სხვა	938	3,889.08
სასამართლო მოსაკრებელი	0	150.5
საბანკო ხარჯი	805	992
წარმომადგენლობითი ხარჯი	0	0
რემონტი	0	690.79
კვალიფიკაციის ამაღლება	0	1,160
პროგრამული მომსახურება	1,800	3,100
გასულ წლებში ჩამოწერილი ძირით.საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული ზარალი	90,193	22,857.88
კვების ხარჯი	300	0
ქონების გადასახადი	10,583	0
უსასყიდლოდ გაცემული მედიკამენტების ხარჯი	2,913.75	0

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

დასახელება	2020 წ.	2019 წ.
კურსთა შორის სხვაობა სავალუტო ოპერაციიდან	-14,946	1,329

20. მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)

დასახელება	2020 წ.	2019 წ.
ზარალი	-359,010	871,196

21. კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)

დასახელება	2020 წ.	2019 წ.
კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	612,498	1,483,694

22. კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს

დასახელება	2020 წ.	2019 წ.
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	253,488	612,498

. ბალანსის შემდგომი მოვლენები

ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით.

COVID-19. როგორც ცნობილია გავრცელებულმა COVID-19-მა (კორონავირუსი), მთელს მსოფლიოში ბიზნესზე ნეგატიური გავლენა მოახდინა და არც საქართველო აღმოჩნდა გამონაკლისი. ამასთან, ყოველივე ამან ნეგატიურად იმოქმედა ჩვენი კლინიკის საქმიანობაზეც. 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