

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 2020 წლის თებერვლითვემდე 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 „ღია გული“ წარმოადგენს პირველ მაღალტექნოლოგიურ კლინიკას საქართველოში, სადაც 2002 წლიდან ტარდება ყველა სახის კარდიოქირურგიული ოპერაციები, ხოლო ანგიოგრაფიულ ლაბორატორიაში 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.

2021 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 ლაბორატორიაში 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“ საშუალო გარემო: უნდა აღვნიშნოთ, 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		31/12/2021	31/12/2020
აქტივები	შენიშვნები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1	47938	33937
სავაჭრო მოთხოვნები	2	71378	43137
გადახდილი ავანსები		0	0
მარაგები	3	57715	63522
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	1075	1265
ძირითადი საშუალებები	5	830181	1034291
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	6	461152	488904
სულ აქტივები		1469439	1665056
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	7	39371	422058
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	8	1064240	691148
საგადასახადო ვალდებულებები	9	280500	207676
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	1474797	1411568

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	(25358)	233488
გადაფასების რეზერვი		0	0
სხვა რეზერვები		0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი		(5358)	253488
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1469439	1665056
სულ მოკლევადიანი აქტივები		71378	43137
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		0	0

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფულადი ერთეული - ლარი

საქმიანობის შედეგები		2021	2020
ნეტო ამონაგები	13	1,064,077	1,588,614
საქონლის გაყიდვიდან		9,781	285,363
მომსახურების განწევრიდან		662,263	921,941
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		0	0
სხვა		392,033	381,310
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	14	(18,445)	(482,785)
საწყისი მარაგები		0	0
მარაგების შესყიდვა		0	0
გადაშუქების დანახარჯები		0	0
საბოლოო მარაგები		0	0
საერთო მოგება		1,045,632	

1,105,829

სხვა შემოსავალი		0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	15	(867,468)	(1,041,227)
ცვეთა და ამორტიზაცია	16	(204,435)	(253,079)
საპროცენტო შემოსავალი:		0	0
საპროცენტო ხარჯი :		0	0
იჯარის ხარჯი	17	(14,160)	(24,980)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	18	(217,945)	(130,607)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(1,304,008)	(1,449,893)
საოპერაციო მოგება		(258,376)	(344,064)

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:

ფინანსური აქტივები		0	0
მარაგები		0	0
სხვა არაფინანსური აქტივები		0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	19	(470)	(14,946)
მიღებული დივიდენდები		0	0
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		0	0
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე		(258,846)	(359,010)
განგრძობითი ოპერაციებიდან		0	0
მოგების გადასახადი		0	0
მოგება/(ზარალი)		(258,846)	(359,010)

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):

ძირითადი საშუალებების (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	(258,846)	(359,010)
კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	21	253,488	612,498
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		(5,358)	253,488

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა	2021	2020
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	14,471	-78,040
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)	14,471	-78,040
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	-470	-14,946
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	33,937	126,923
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	47,938	33,937

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, 2021 წლის 1 იანვრიდან 2021 წლის 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.

2021 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 2020 წლის 31 დეკემბერს.	3,2766	4,0233	
საშუალო გაცვლითი კურსი 2021 წლის 01 იანვარს	3,2766	4,0233	
დასრულებული წლისათვის 2021 წლის 31 დეკემბერს	3.0976	3,5040	

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 სასესიო ხელშეკრულებით №3/350306/24 --სესიის თანხა	ვალუტა	თანხა (ლარი)
1) სესიის 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 ღირებულებას 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 აღიარდებოდა 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 უნევთ 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 იხვერება 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.

ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

კომპანია შემოსავალს აღიარებს, როდესაც ასახავს პაციენტებისათვის სამედიცინო მომსახურების გაწევას ისეთი თანხით (კალკულაციიდან გამომდინარე-დარიცხვის მეთოდით), 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	2021	2020
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	14,471	-78,040
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	14,471	-78,040
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	-470	-14,946
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	33,937	126,923
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	47,938	33,937

2. – 6 სავაჭრო მოთხოვნები (71,378 ლარი) და გრელვადიანი აქტივები(461,152)

სავაჭრო მოთხოვნები		
სავაჭრო მოთხოვნები	2021	2020
გადაუხდელი ფიზიკური პირებისგან	61,010.11	61,010.11
გადაუხდელი რეფერალური დახმარების სახელმწიფო პროგრამიდან	78,158	78,158
სადაზღვევოდან არქიმედე	321,984	338,147
საყოველთაო დაზღვევის სახელმწიფო პროგრამა	18,540	30,988

მე-5 კლინიკური საავადმყოფო	35,800	1,650
მერიები, გამგეობები, აჭარის ჯანდაცვის სამინისტრო	17,038	22,087.89
სულ ჯამი	532,530	532,041

3. მარაგები.

დასახელება	31.12.2021	31.12.2020
მედიკამენტები	2,303.22	6,018.49
სათადარიგო ნაწილები	30,119.78	30,119.78
სამეურნეო საქონელი	25,292	27,383.62
სულ	57,715	63,521.89

4. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალურ აქტივში არის საბუღალტრო პროგრამა 1,075.00 ლარის ღირებულებით.

5. ძირითადი საშუალებები

დასახელება	წელი	თანხა
ძირითადი საშუალებები	31.12.2020	1,034,291
ძირითადი საშუალებების შეძენა 2021 წელს	31.12.2021	29,107
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	31.12.2021	-28,972
ძირითადი საშუალებების ცვეთა 2020 წელს	31.12.2020	-204,245
სულ ნარჩენი		830,181

6. სხვა გრძელვადიანი აქტივები 2021 წლის ბოლოს შეადგენს - 461,152 ლარს.

7. სავაჭრო ვალდებულებები

დასახელება	31.12.2021	31.12.2020
სხვადასხვა მომწოდებლები მედიკამენტებზე	35,971	186,180.41
სხვადასხვა მომწოდებლები სამედიცინო მომსახურებაზე	3,400	235,877.59
სულ	39,371	422,058

8. ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ

კლინიკის თანამშრომელთა დარიცხული სახელფასო დავალიანება

დასახელება	31.12.2021	31.12.2020
კლინიკის თანამშრომელთა დარიცხული სახელფასო დავალიანება	1,064,240	691,148

9. საგადასახადო ვალდებულებები

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

დასახელება	31.12.2021	31.12.2020
კლინიკის თანამშრომელთა დარიცხულ სახელფასო დავალიანებაზე დარიცხული საშემოსავლო გადასახადი	280,500	207,676

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	31.12.2021	31.12.2020
სააქციო კაპიტალი	20,000	20,000

12. გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი- (25,358) ლარი.

2021 წლის სამეურნეო წელი დასრულებულია ზარალით თანხით - (258,846) ლარი.

13. ნეტო ამონაგები

დასახელება	2021 წ.	2020 წ.
ნეტო ამონაგები სულ-----	1,064,077	1,588.614

ამბულატორიული შემოსავალი	662,263	512,441
ოპერაციებიდან შემოსავალი		400,426
მისაღები შემოსავალი (დახარვეზებული)		0
საშემოსავლოს შეღავათი	7,845	
შემოს. კვლევების,		20,873
საპროცენტო შემოსავალი	350.60	
დაბრუნებული საპენსიო		108
ჯამი	670,458.60	933,848
მედიკამენტის გაყიდვა	458,62	283,985
უსასყიდლო მედიკამენტები	0	11,167
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	10,260.05	0
ნაჩუქარი ძ.ს.	1,372.26	0
დაფინანსება	0	0
იჯარის შემოსავალი	203,389.8	188,435
ფასდამოკიდებელი მიღებული შემოსავალი	8,656.67	68,554
გასულ წლებში ჩამოწერილი ძირითადი საშუალებები რეალიზაციიდან	169,481	102,622.02
საპროცენტო შემოსავალი საპენსიო		2.98
ჯამი	393,618.40	654,766

14. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2021 წ.	2020 წ.
პ თვით-ღირებულება სულ-----	-18,445	-482,785
პ თვით-ღირ მედიკამენტები, სახარჯი მასალა	76,160	449,578.98
სამეურნეო საქონელი	57,715	33,206.02

15. დასაქმებულთა ანაზღაურება

დასახელება	2021 წ.	2020 წ.
------------	---------	---------

დასაქ. ანაზღაურება სულ-----	-867,468	-1,041,227
ადმინისტრაცია	550,770	583,269
საოპერაციოს ხელფასი	316,698	457,958

16. ცვეთა და ამორტიზაცია

დასახელება	2021 წ.	2020 წ.
ცვეთა და ამორტიზაცია	204,435	253,079

17. იჯარის ხარჯი

სამედიცინო საქმიანობისათვის დაქირავებული შენობის ფართი

დასახელება	2021 წ.	2020 წ.
ფართის იჯარა	-14,160	-24,980

18. ადმინისტრაციული და საოპერაციო ხარჯი შეადგენს-- 217,945.00 ლარს.

დასახელება	2021 წ.	2020 წ.
ადმინისტრაციული და სხვა საოპ. ხარჯი	217,945	130,607
სამედ. აპარატურის მომსახურება	0	650
სამედ. კვლევები	4,322	13,372.25
გამოძახებული ექიმების მომსახურება	0	316
თეთრეულის რეცხვა	0	1,380
სტერილიზაციის მომსახურება-სერვისი	0	0
ნარჩენების უტილიზაცია	1,320	2,640
თანამშრომლ. სამედიცინო შემოწმება	0	0
მივლინების ხარჯი	0	0
რეკლამის ხარჯი	0	1,014
კომუნიკაციის ხარჯი	3,354	3,702
საკონსულტაციო ხარჯი და სხვა	0	938
სასამართლო მოსაკრებელი	0	0
საბანკო ხარჯი	744	805
წარმომადგენლობითი ხარჯი	0	0
რემონტი	280	0
კვალიფიკაციის ამაღლება	0	0
პროგრამული მომსახურება	0	1,800
გასულ წლებში ჩამოწერილი ძირით.საშუალებების რეალიზაციიდან	199,391	90,193

მიღებული ზარალი		
კვების ხარჯი	0	300
ქონების გადასახადი	8,534	10,583
უსასყიდლოდ გაცემული მედიკამენტების ხარჯი	0	2,913.75

19. წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან

კურსთა შორის სხვაობა სავალუტო ოპერაციიდან

დასახელება	2021 წ.	2020 წ.
კურსთა შორის სხვაობა სავალუტო ოპერაციიდან	-470	-14,946

20. მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)

დასახელება	2021 წ.	2020 წ.
ზარალი	-258,846	-359,010

21. კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)

დასახელება	2021 წ.	2020 წ.
კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	253,488	612,498

22. კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს

დასახელება	2021 წ.	2020 წ.
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	-5,358	253,488

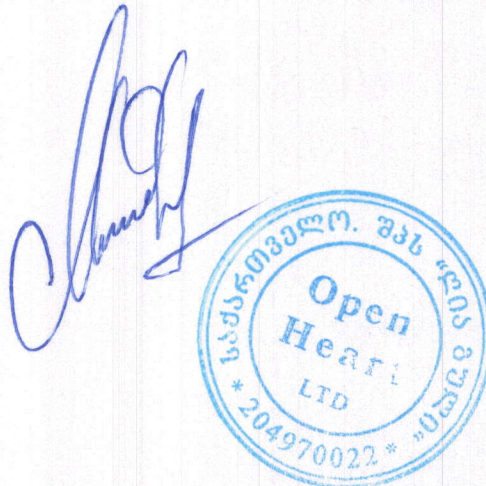
. ბალანსის შემდგომი მოვლენები

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“

აღმასრულებელი დირექტორი

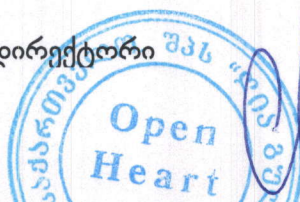


დ. მიქელთაძე

ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	47938	33937	126923
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	71378	43137	1291324
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი ს	0	0	0
მარაგები	57715	63522	442272
მზა პროდუქცია	0	0	0
სხვა	57715	63522	442272
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	1075	1265	1488
ძირითადი საშუალებები	830181	1034291	1298765
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	461152	488904	0
სულ აქტივები	1469439	1665056	3160772
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	39371	422058	1805710
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	1064240	691148	511636
საგადასახადო ვალდებულებები	280500	207676	140242
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	1474797	1411568	2548274
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერ	20000	20000	20000
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	-25358	233488	592498
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	-5358	253488	612498
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1469439	1665056	3160772
სულ მოკლევადიანი აქტივები	71378	43137	756411
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	0	0	0

შპს ღია გულის აღმასრულებელი დირექტორი



დავით მიქელთაძე

საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	31/12/2021	31/12/2020
ნეტო ამონაგები	1064077	1588614
საქონლის გაყიდვიდან	9781	285363
მომსახურების განწევრიდან	662263	921941
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	392033	381310
გაყიდვების თვითღირებულება	-18445	-482785
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	1045632	1105829
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-867468	-1041227
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-204435	-253079
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	0	0
იჯარის ხარჯი	-14160	-24980
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-217945	-130607
სულ საოპერაციო ხარჯები	-1304008	-1449893
საოპერაციო მოგება	-258376	-344064
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	-470	-14946
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	0	0
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერ	-258846	-359010
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	-258846	-359010
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფ.	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	-258846	-359010
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	253488	612498
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კო	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	-5358	253488



ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა

	31/12/2021	31/12/2020
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობა)	14001	-78040
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობა)	0	0
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გ	0	0
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	14001	-78040
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკ	-470	-14946
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდი	33937	126923
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდი	47468	33937

შპს ღია გულის აღმასრულებელი დირექტორი

დავით მიქელთაძე

