

შ.პ.ს.ხონელიძის კლინიკა

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული
საანგარიშგებო წლისათვის

შინაარსი

ფინანსური ინფორმაცია

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2. მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
3. საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხო

პოლიტიკა

3. ამონაგების აღიარება
4. ძირითადი საშვალელები
5. სესხები
6. არამატერიალური აქტივები
7. იჯარა
8. მარაგები
9. სავაჭრო მოთხოვნები
10. სავაჭრო ვალდებულებები
11. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან
12. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები
13. კომუნალური ხარჯები
14. მომოგების გადასახადი
15. საანგარიშგებო თარიღის შემდგომი მოვლენები

შპს „ხონელიძის კლინიკა“
 ფინანსური
 მდგომარეობის
 ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ლარი)

ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1041207	1066672	1389214
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	586342	471250	593390
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	0	0	0
მარაგები	100806	92166	102855
მზა პროდუქცია	100806	92166	102855
სხვა	0	0	0
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	2817	2648	1549
ძირითადი საშუალებები	2980125	2791515	2942870
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	4711297	4424251	5029878
ვალდებულებები			

საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	55317	84511	37935
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	227545	201697	169555
საგადასახადო ვალდებულებები	0	0	0
გამომუშავებული შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	489764	792672	1553046
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	0	0	0
სულ ვალდებულებები	772626	1078880	1760536
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	155213	155213	155213
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	868735	990028	1017592
გადაფასების რეზერვი	2914723	2200130	2096537
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	3938671	3345371	3269342
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	4 711 297	4424251	5029878
სულ მოკლევადიანი აქტივები	282862	260666	207490
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	282862	260666	207490

საქმიანობის შედეგები		
საქმიანობის შედეგები	31/12/2023	31/12/2022
ნეტო ამონაგები	5749770	5413983
საქონლის გაყიდვიდან	0	0
მომსახურების გაწვიდან	5687073	5341015
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	62697	72968
გაყიდვების თვითღირებულება	-604497	-650067
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	5145273	4763916
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-3356066	-2696386
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-231497	-206831
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	-36557	-81261
იჯარის ხარჯი	-3600	-3600
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-449775	-523338
სულ საოპერაციო ხარჯები	-4077495	-3511416
საოპერაციო მოგება	1067778	1252500
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	231404	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	0	0
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)		0
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	1299182	1252500
მოგების გადასახადის ხარჯი	-105882	-176471
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	1193300	1076029
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)	1193300	1076029
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	3345371	3269342

ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-600000	-1000000
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	3938671	3345371

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2023	31/12/2022
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	4808802	4237513
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	-47838
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-4834267	-4512217
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	-25465	-322542
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	0	0
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	1066672	1389214
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1041207	1066672

ახსნა- განმარტებითი

შენიშვნები

ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

ხონელიძის კლინიკა საქართველოში შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში 2000 წლის 4 იანვარს. კომპანიის იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის ქ. ქუთაისი, ლორთქიფანიძის ქუჩა N11 .

მისი ძირითადი საქმიანობა არის, სამედიცინო მომსახურება (სამეანო,

გინეკოლოგია, ქალთა კონსულტაცია).

კომპანიის მფლობელებს 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოადგენენ შემდეგი ფიზიკური პირები

1. დავით ხონელიძე
2. ნატალია ხონელიძე
3. ფრიდონ ჭანკვეტაძე
4. გურამი მოსელიანი
5. დემური შამუგია
6. ზურაბი ჭრელაშვილი
7. რუსუდან გოგლიჩიძე
8. დარეჯან ზანგურაშვილი
9. ლალი ხაჭაპურიძე

კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა 2023 წელს შეადგენს 140

თანამშრომელს.

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 ერთეულებში ლარი.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები მაშინ აღიარდება, როდესაც პაციენტს გაეწევა სამედიცინო მომსახურება. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

კომპანიას აღებული აქვს გრძელვადიანი სესხი 8 წლამდე ვადით 662000 ევრო საპროცენტო განაკვეთი 6%-ს შეადგენს, სესხის %-ტი მიზნულია ეროვნული ბანკის რეფინანსირების განაკვეთზე, საბანკო სესხი უზრუნველყოფილია კომპანიის უძრავ მოძრავი ქონებით.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეული იქნა.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ძირითადად ცვეთის დარიცხვა ხდება კლებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით, ძირითად საშუალებების ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები : შენობა - ნაგებობები 5 %

სამედიცინო აპარატურა 20 %

სატრანსპორტო საშუალებები 20

შესაძლებელია დაემატოს გაუფასურების ცვეთა

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შეძენილ ბუღალტრულ პროგრამას, რომელიც ასახულია თვითღირებულებით ,საიდანაც გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი, მისი ამორტიზება ხდება კლებადი ნაშთის მეთოდით.

იჯარა

ორგანიზაციას აღებული აქვს ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში ფართი, გადასახდელი საიჯარო ქირის თანხა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშზე შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

მარაგები

მარაგების შესყიდვა ხდება საბაზრო ღირებულებით რომელიც ამავე ფასით გაიწერება პაციენტის დანახარჯებში დამატებითი ხარჯების გარეშე.

სავაჭრო მოთხოვნები

ძირითადი ხელშეკრულებები დაფიქსირებულია გადახდის სტანდარტული პირობები და მოთხოვნების პროცენტი არ ერიცხება. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება უნდა გადაისინჯოს, რათა განისაზღვროს არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ მოთხოვნები არ არის ამოღებადი. იმ შემთხვევაში თუ ასეთი მტკიცებულება არსებობს 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 გამოხატული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ძირითადი საშუალებები

ღირებულება	მიწა	შენ.ნაგებობა	მანქ.დანადგარი	ოფ.აღჭ	სატ.საშ	სულ
1 იანვარი	39522	3 486 273	1161028	392281	6610	5085714
შეძენა			12318	1974		14292
გასვლა			43220	20249		63469
31 დეკ.2023	39522	3486273	1130126	374006	6610	5036537
დაგრ.ცვეთა 1 იანვარი		864676	789851	161861	5710	1822098
დარიცხული ცვეთა		128966	100169	2348	14	231497
31 დეკ. 2023 წ	39522	2492631	240106	209797	886	2982942

მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

მოთხოვნები სხვა მომსახ.	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი
	<u>2023 წ</u>	<u>2022 წ</u>
	655954	540862

ფულადი სახრები და მათი ექვივალენტები

	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
ფული საღაროში	4953	582
ფული საბანკო ანგარიშზე	1 036 254	1 060 850
სულ ფულადი სახსრები	1 041 207	1 066 672

კომუნალური ხარჯები

2023 წელი

ელექტრო ენერგიის ხარჯი	86 941
ბ/აირის ხარჯი	15 725
წყლის ხარჯი	16 600
დასუფთავების მომსახურება	30017

მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან განხორციელდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების გადასახადის გაანგარიშებაზე

, აღნიშნული ცვლილებების შედეგად 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები დაიბეგრებიან მოგების გადასახადით თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადასახადები, რომლებიც არ არის ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა).

შესწორებული საგადასახადო კონცეფციის თანახმად, არ არსებობს დროებითი სხვაობა აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებასა და მათ საგადასახადო საფუძველს შორის.

საანგარიშგებო თარიღის შემდგომი მოვლენები

ანგარიშის წარგენის შემდგომ ისეთ მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია რომლებიც გავლენას მოახდენდა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და ახსნა-განმარტებით მენიშვნებზე.

გენერალური დირექტორი

დავით ხონელიძე